



UNIVERSITAT POLITÈCNICA
DE CATALUNYA

Tesina de Máster

MASTER UNIVERSITARIO EN GESTIÓN Y VALORACIÓN URBANA

Universidad Politécnica de Cataluña - BARCELONA

-

“Hacia un modelo para la evaluación de la sostenibilidad económica del planeamiento general desde la perspectiva de la hacienda local: el caso del POUM de Rubí”

Diciembre de 2013

Alumno: Laura Uhalte Ciordia
Arquitecto (laurauhalte86@hotmail.com)

Director: Carlos Marmolejo Duarte
Dr. Arquitecto

ÍNDICE

0. INTRODUCCIÓN GENERAL AL TEMA. OBJETIVOS

1. ESTADO DEL ARTE

2. CONSIDERACIONES PREVIAS SOBRE LOS INFORMES DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA

3. PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA EVALUACIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA DEL PLANEAMIENTO GENERAL

4. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL MODELO DE EVALUACIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA EN EL PLAN DE ORDENACIÓN URBANA MUNICIPAL DE RUBÍ

5. CONCLUSIONES

6. BIBLIOGRAFÍA

0. INTRODUCCIÓN GENERAL AL TEMA. OBJETIVOS

Vivimos momentos excepcionales en el orden económico y financiero tanto a nivel nacional como internacional, a la vez que estamos ante un peculiar cambio de Gobierno, condicionado por la situación anterior.

Las previsiones de evolución de la economía española y europea para los próximos años quizá distan de ser las que deseáramos para poder asegurar la reducción de los déficits públicos y la reducción de las necesarias ayudas públicas a los colectivos más afectados por la situación.

Todos hemos interiorizado que colectivamente hemos vivido por encima de nuestras posibilidades, y nuestras Administraciones públicas son muestra palpable de esta situación. También hemos interiorizado colectivamente que la enfermedad que nos aqueja requiere un purga de “ricino” para superarla y que esta debería ser, no obstante, una combinación muy compleja de ingresos y gastos que hagan compatible la reducción del déficit, el fomento de la actividad económica y un tratamiento razonable de la carga en función de la capacidad de cada uno, que permitan la construcción de un escenario económico y, por tanto, social mejor. [...]

Publicado por Valentín Pich Rosell

Expansión.com (30-12-2011)

Al hilo de las palabras de Valentín Pich Rosell, Presidente del Consejo General de Colegios de Economistas, parece obligatorio hacer una reflexión sobre las causas que nos han llevado a la situación actual y la necesidad de desarrollar el territorio de manera sostenible desde el punto de vista económico, el empleo y la cohesión social.

En este sentido, ya desde hace unas décadas se introdujo a nivel mundial el término *desarrollo sostenible*, el cual se aplica a cualquier desarrollo socio-económico.

El concepto *desarrollo sostenible, perdurable o sustentable* fue formalizado por primera vez en el documento conocido como *Informe Brundtland* (1987), fruto de los trabajos de la Comisión Mundial de Medioambiente y Desarrollo de Naciones Unidas, creada en la Asamblea de las Naciones Unidas en 1983. Su definición asume en el Principio 3º de la Declaración de Río (1992) la condición de «satisfacer las necesidades de las generaciones presentes sin comprometer las posibilidades de las del futuro para atender sus propias necesidades».

La incorporación en el debate social del concepto de *sostenibilidad* ha relativizado los objetivos expansionistas del desarrollo humano y las herramientas utilizadas para conseguirlo.

La profundización en el concepto de sostenibilidad ha llevado su acción a tres campos fundamentales (Mohan Munasinghe, 1993):

- La dimensión ambiental: protección y promoción del medio ambiente.
- La dimensión económica: mantenimiento o mejora de los niveles de bienestar económico y calidad de vida.
- La dimensión social: lucha contra los problemas de desigualdad económica y social.

Por un lado, el aspecto ambiental plantea que los efectos de cualquier actividad en su entorno deberían de ser nulos, siendo necesario prever herramientas que velen por el mantenimiento de la biodiversidad, eviten el agotamiento de los recursos y reduzcan la contaminación.

El factor social, si bien no es tan evidente como el ambiental, cabe tenerse en cuenta pues es necesario valorar los efectos de toda actividad en el equilibrio social de su entorno, evitando su empobrecimiento económico y cultural, tomando medidas para preservar su identidad y reduciendo las diferencias.

Por último, resulta también imprescindible considerar la vertiente económica de cualquier actividad, la cual alcanza su eficacia mediante la racionalización de recursos y la reposición de los fondos invertidos que lleven a una situación de equilibrio, y por tanto de estabilidad, a medio y largo plazo.

En definitiva, la aparición del concepto de *desarrollo sostenible* ha generado la necesidad de valorar los efectos producidos por el desarrollo humano –y, por tanto, urbano- en estas tres dimensiones (ambiental, social y económica).

Centrados entonces en el desarrollo urbano, no fue hasta la entrada en vigor de la Ley 8/2007, de 28 de mayo, de Suelo, cuando se vio implementado en el seno de la legislación urbanística española la necesidad de evaluar la vertiente económica desde el punto de vista de la sostenibilidad.

Hasta ese momento, la justificación de la viabilidad económica de una actuación urbanística era suficiente para incorporar un nuevo sector urbanizable al conjunto urbano, tras su desarrollo. Se exigía únicamente evaluar y justificar la posibilidad de ejecutar los sistemas propios de dicho sector (todas las infraestructuras y servicios previstos) con los recursos generados en sí mismo. La imputación de gastos en el proceso de evaluación acababa con el fin de las obras de urbanización del sector y con la recepción de las mismas por parte de la Administración.

El criterio utilizado era sólo el de la viabilidad económica, siendo el Estudio Económico-Financiero el documento que evaluaba el proceso y justificaba su factibilidad.

La Ley 8/2007, de 28 de mayo, ratificada en el Real Decreto Legislativo 2/2008, de 20 junio (legislación actual vigente) supuso un paso adelante en lo relativo a la sostenibilidad del desarrollo territorial y urbano. Desde ese momento, los instrumentos

de planeamiento urbanístico deben incorporar un nuevo documento de perspectiva temporal superior a la de los estudios Económico-Financieros, el cual plantee, además de la evaluación de la viabilidad, un análisis del coste público de mantenimiento y conservación de los nuevos ámbitos una vez urbanizados y recibidos por la Administración Pública. Y yendo más allá, la justificación de la suficiencia y adecuación de los suelos destinados a usos productivos.

Todas las Administraciones competentes en materia de ordenación y ejecución urbanísticas están actualmente obligadas a realizar un control y seguimiento periódico de los parámetros de sostenibilidad, tanto ambiental como económica, siendo el resultado de dicha evaluación continuada vinculante, obligándolas a tomar las medidas correctoras que se deriven.

El Informe o Memoria de Sostenibilidad Económica es el documento soporte de estas evaluaciones.

Así pues, el objetivo principal de la presente Tesis de Master es analizar el contenido de los Informes de Sostenibilidad Económica según la Ley de Suelo vigente y algunas de las Memorias de Sostenibilidad Económica aprobadas después de la entrada en vigor de la Ley de Suelo 8/2007, para generar, de acuerdo a ellos, un modelo de evaluación del impacto económico de las actuaciones urbanísticas sobre las Haciendas Públicas, y más concretamente, un modelo de evaluación de la sostenibilidad económica del planeamiento general municipal.

Se analizan, por tanto, los parámetros económicos que tienen mayor incidencia en las haciendas locales (ingresos corrientes y gastos de funcionamiento), así como la relación de éstos con los principales parámetros urbanísticos que definen los núcleos urbanos (población, superficie construida, usos de suelo, etc.).

En última instancia, el modelo se implementa en un caso práctico que tiene como escenario el Plan de Ordenación Urbana Municipal de Rubí (Cataluña), pendiente de aprobación definitiva por la Generalitat de Catalunya.

1. ESTADO DEL ARTE

Si bien la exigencia de evaluación de la sostenibilidad económica de los planeamientos urbanísticos es relativamente reciente -más aún si se tiene en cuenta el escaso desarrollo urbanístico ejecutado en los últimos años- existen ya varios estudios sobre la materia.

Inicialmente, es indiscutible aludir a la Tesis de Jaume Castellví Miralles desarrollada en el entorno del Máster universitario de Investigación en Gestión y Valoración Urbana y dirigida por Josep Roca Cladera. El alumno desarrolló durante el curso 2010-2011 un trabajo titulado “La sostenibilitat econòmica dels nous creixements urbans. Reconeixement, qualificació i anàlisi dels paràmetres econòmics”, en el cual se analizaron los parámetros económicos que tienen incidencia en el proceso de producción de nuevo suelo para uso residencial o de actividades económicas.

La finalidad de su trabajo queda estrechamente ligada con algunos de los objetivos planteados por el presente documento (Detección de los parámetros económicos -ingresos y gastos- de mayor incidencia en las arcas públicas por el mantenimiento de las urbanizaciones ejecutadas en un nuevo espacio urbano, así como por la prestación de servicios en dicho espacio) de modo que el estudio se plantea como continuación de la tesis de Jaume Castellví si bien se contemplan objetivos mayor alcance y, a diferencia del documento anterior, el fin último es la aplicación empírica de un modelo concreto de evaluación de la sostenibilidad económica. Asimismo, Castellví no aporta elementos que permitan discernir sobre la relevancia de los impuestos o los gastos de un municipio ni presenta una metodología detallada e implementada en un caso práctico real.

Continuando con la revisión del estado del arte, además del documento anterior, se toman como referencia las metodologías de evaluación de la sostenibilidad económica empleadas en ISE reales de actuaciones urbanísticas aprobadas dentro del marco legislativo actual. Se han revisado una muestra representativa de memorias de sostenibilidad económica de municipios de diferentes tamaños y ubicaciones geográficas, como son los de Irún, Tarragona, Alicante, Añorbe y Melilla.

La Memoria de Sostenibilidad Económica del Plan General de Melilla, redactada por el despacho profesional “Laboratorio de proyectos, S.L.P”, a cuyo mando está el arquitecto Julio Turmo de Padura ha sido una de las principales referencias dentro del conjunto de los ISE estudiados.

Así mismo, los dos artículos publicados por este mismo arquitecto en la revista especializada “Práctica Urbanística” resultan fundamentales para la interpretación del contenido necesario de los ISE a la luz del artículo 15.4 de la Ley del Suelo 2/2008

“La Memoria de Sostenibilidad Económica en el Planeamiento. Propuesta Metodológica (art.15.4 RDL 2/2008)”

Práctica Urbanística nº 102. Año 2011

“El Informe de Sostenibilidad Económica en el planeamiento de desarrollo. Propuesta Metodológica. La variable temporal”.

Práctica Urbanística. Año 2012

Se añaden también a los dos artículos anteriores, la lectura del documento publicado por Juan Antonio Chinchilla Peinado, en la misma revista así como el de Miguel Ángel García Valderrey, autor de uno de los primeros textos publicados en torno a la aparición de los ISE, en el año 2008.

“Las previsiones del Reglamento de Valoraciones de la Ley de Suelo sobre la situación básica de suelo urbanizado y sobre la sostenibilidad económica de los instrumentos de planeamiento”

Práctica Urbanística, nº 113. Año 2012

“Sobre el Informe/Memoria de Sostenibilidad Económica de los instrumentos de ordenación de las actuaciones de urbanización, establecido en el artículo 15.4 del RD Legislativo 2/2008, de 20 junio, por el que se aprueba el texto Refundido de la Ley de Suelo”

Práctica Urbanística nº 74. Año 2008

Se recuerda, también, el texto publicado por el Ministerio de Fomento en el año 2012 titulado “Guía Metodológica para la Redacción de un Informe de Sostenibilidad Económica”, el cual ha servido de apoyo para muchas de las aclaraciones sobre las intenciones de este tipo de documentos.

Esta guía, junto con las sugerencias de Julio Turmo de Padura en sus artículos y ejemplos de informes de sostenibilidad económica, han sido las principales referencias para la propuesta de la metodología final. Pese a la gran calidad didáctica de estos documentos, ambos no consiguen plasmar en sus aplicaciones prácticas las metodologías teóricas que proponen.

Por otro lado, el Centro de Política de Suelo y Valoraciones realizó a mediados del 2003 un estudio sobre el “Impacto económico del Centre Direccional de Cerdanyola en la Hacienda Pública”. Finalmente, este documento no ha sido revidado detalladamente para la ayuda en la formulación del modelo de evaluación económica.

El conjunto de estos artículos, tesis y estudios comprenden el estado del arte relativo a los Informes de Sostenibilidad Económica y los métodos de evaluación del impacto de actuaciones urbanísticas en las Haciendas Públicas que han servido de referencia en la resolución de la presente tesis de máster.

2. CONSIDERACIONES PREVIAS SOBRE LOS INFORMES DE SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA Y LOS MEDIOS DE FINANCIACIÓN DE LAS CIUDADES

2.1.- Contexto normativo de los Informes de Sostenibilidad Económica

La Ley de Suelo 8/2007 y su Texto Refundido 2/2008 aprobado por Real Decreto Legislativo de 20 de junio (en adelante TRLS), establecen en su artículo 15.4 la obligación que deben asumir los planes de ordenación de formular un «informe o memoria de sostenibilidad económica, en el que se ponderará, en particular, el impacto de la actuación en las Haciendas Públicas afectadas por la implantación y el mantenimiento de las infraestructuras necesarias o la puesta en marcha y la prestación de los servicios resultantes, así como la suficiencia y adecuación del suelo destinado a usos productivos».

Esta regulación con rango legal obliga a llevar a cabo un análisis económico de lo que supone para la Administración Pública Municipal el mantenimiento y la conservación de las infraestructuras, servicios y dotaciones que el propio Ayuntamiento recibe como consecuencia del principio de reparto de cargas y beneficios que el urbanismo español conlleva a través de la reparcelación.

La trascendencia de esta medida legal no solo se manifiesta en la necesidad económico-financiera e intelectual de conocer los costes que cualquier actividad comporta para las Haciendas Públicas, sino y sobre todo, lo que supone como «señal de alarma» y, por tanto, medida de prudencia política, a la hora de aprobar Planes de dimensiones desmedidas y desproporcionadas en función de las demandas sociales previsibles.

El citado artículo explicita así sus determinaciones:

Texto Refundido de la Ley de Suelo 2/2008, de 20 de junio

Artículo 15. Evaluación y seguimiento de la sostenibilidad del desarrollo urbano

4. La documentación de los instrumentos de ordenación de las actuaciones de urbanización debe incluir un informe o memoria de sostenibilidad económica, en el que se ponderará en particular el impacto de la actuación en las Haciendas Públicas afectadas por la implantación y el mantenimiento de las infraestructuras necesarias o la puesta en marcha y la prestación de los servicios resultantes, así como la suficiencia y adecuación del suelo destinado a usos productivos.

5. Las Administraciones competentes en materia de ordenación y ejecución urbanísticas deberán elevar al órgano que corresponda de entre sus órganos colegiados de gobierno, con la periodicidad mínima que fije la legislación en la materia, un informe de seguimiento de la actividad de ejecución urbanística de su competencia, que deberá considerar al menos la sostenibilidad ambiental y económica a que se refiere este artículo.

Los Municipios estarán obligados al informe a que se refiere el párrafo anterior cuando lo disponga la legislación en la materia y, al menos, cuando deban tener una Junta de Gobierno Local. [...]

Esta normativa, de carácter estatal, introduce por primera vez en España la idea del equilibrio económico (además de ambiental y social) de los desarrollos urbanísticos, adoptando así las recomendaciones de varias Directivas europeas de años anteriores:

- Directiva 85/337/CEE del Consejo, de 27 de junio de 1985, relativa a la evaluación de las repercusiones de determinados proyectos públicos y privados sobre el medio ambiente
- Directiva 2001/42/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de junio de 2001, relativa a la evaluación de los efectos de determinados planes y programas en el medio ambiente

La propia *Exposición de Motivos* del TRLS hace eco de estas recomendaciones europeas y de la voluntad de establecer unas medidas de control y seguimiento de los efectos económicos de los planes urbanísticos.

Texto Refundido de la Ley de Suelo 2/2008, de 20 de junio **EXPOSICIÓN DE MOTIVOS**

I

[...]

En tercer y último lugar, la del urbanismo español contemporáneo es una historia desarrollista, volcada sobre todo en la creación de nueva ciudad. Sin duda, el crecimiento urbano sigue siendo necesario, pero hoy parece asimismo claro que el urbanismo debe responder a los requerimientos de un desarrollo sostenible, minimizando el impacto de aquel crecimiento y apostando por la regeneración de la ciudad existente. La Unión Europea insiste claramente en ello, por ejemplo en la Estrategia Territorial Europea o en la más reciente Comunicación de la Comisión sobre una Estrategia Temática para el Medio Ambiente Urbano, para lo que propone un modelo de ciudad compacta y advierte de los graves inconvenientes de la urbanización dispersa o desordenada: impacto ambiental, segregación social e ineficiencia económica por los elevados costes energéticos, de construcción y mantenimiento de infraestructuras y de prestación de los servicios públicos. El suelo, además de un recurso económico, es también un recurso natural, escaso y no renovable. [...]

IV

[...]

Los procedimientos de aprobación de instrumentos de ordenación y de ejecución urbanísticas tienen una trascendencia capital, que desborda con mucho el plano estrictamente sectorial, por su incidencia en el crecimiento económico, en la protección del medio ambiente y en la calidad de vida. Por ello, la Ley asegura unos estándares mínimos de transparencia, de participación ciudadana real y no meramente formal, y de evaluación y seguimiento de los efectos que tienen los planes sobre la economía y el medio ambiente. La efectividad de estos estándares exige que las actuaciones urbanizadoras de mayor envergadura e impacto, que producen una mutación radical del modelo territorial, se sometan a un nuevo ejercicio pleno de

potestad de ordenación. Además, la Ley hace un tratamiento innovador de este proceso de evaluación y seguimiento, con el objeto de integrar en él la consideración de los recursos e infraestructuras más importantes. [...]

Si bien es cierto que es indiscutible el beneficio de este nuevo mandato, su formulación responde más a una reacción frente al acecho de la recesión económica en el año 2007 que al deseo de seguir las pautas del Parlamento europeo.

Por otro lado, la novedad del artículo deja abierta la posibilidad de interpretación, quedando indefinidos los elementos a cuantificar en la evaluación del impacto de las actuaciones urbanísticas. El Reglamento de valoraciones de la Ley de Suelo, aprobado por el RD 1492/2011, de 24 de octubre, perfila ligeramente algunos aspectos.

Reglamento de valoraciones de la Ley del Suelo (RD 1492/2011, de 24 de octubre)

Artículo 3. Evaluación y seguimiento de la sostenibilidad económica y ambiental

1. De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 15.4 del texto refundido de la Ley de Suelo, [...] específicamente y en relación con el impacto económico para la Hacienda local, se cuantificarán los costes de mantenimiento por la puesta en marcha y la prestación de los servicios públicos necesarios para atender el crecimiento urbano previsto en el instrumento de ordenación, y se estimará el importe de los ingresos municipales derivados de los principales tributos locales, en función de la edificación y población potencial previstas, evaluados en función de los escenarios socio-económicos previsibles hasta que se encuentren terminadas las edificaciones que la actuación comporta.

El Reglamento menciona ahora los “costes de mantenimiento” y los “ingresos derivados de los tributos locales”, los cuales hacen referencia directa a las obligaciones y derechos reconocidos en los Presupuestos de las Administraciones Públicas en función de sus competencias. Es importante recalcar también la alusión a los “principales tributos locales”, pues refleja la posibilidad de hacer una evaluación aproximada en función de los gastos y los ingresos de mayor incidencia económica en las Haciendas Públicas.

Así mismo, resulta de especial importancia la revisión de las legislaciones urbanísticas autonómicas. De manera particular, se ha estudiado la adecuación que hace el Texto Refundido de la Ley de Urbanismo de Cataluña (DL 1/2010, de 3 de agosto) del artículo 15 de la Ley del Suelo. La legislación catalana, sin profundizar más en su definición, exige la redacción de un Informe de Sostenibilidad Económica en los siguientes instrumentos de ordenación:

Artículo 59. *Documentación de los planes de ordenación urbanística municipal.*

Artículo 61. *Documentación de los programas de actuación urbanística municipal.*

Artículo 66. *Documentación de los planes parciales urbanísticos.*

Artículo 69. *Determinaciones y documentación de los planes especiales urbanísticos.*

Artículo 70. Planes de mejora urbana.

Con esto, queda descrito el conjunto de disposiciones que representan el marco normativo de los Informes de sostenibilidad económica.

2.2.- Otras normativas relacionadas

A pesar de que la raíz del presente estudio surge de una cuestión urbanística, las herramientas para la solución de los objetivos están vinculadas al ámbito económico y administrativo. El desarrollo del trabajo ha necesitado el conocimiento en profundidad del funcionamiento de las administraciones públicas y su financiación, especialmente de los ayuntamientos: competencias asignadas, facultad para obtener recursos, revisión de ordenanzas fiscales, etc. La lectura de las siguientes normas, de ámbito tributario y administrativo, ha permitido un acercamiento a la realidad de los ayuntamientos.

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- Ley 7/1985 Reguladora de las Bases de Régimen Local

2.3.- Conceptos claves para la mejor comprensión del documento

Tras la lectura del contexto normativo, parece necesario definir y clarificar algunos de los conceptos empleados por la legislación y a los cuales se hace referencia repetidamente a lo largo de la exposición. La mayoría de estos términos pertenecen al campo de la economía ligada al urbanismo.

- **Actuación de Urbanización** (s/ art. 14 del RDL 2/2008)

Las actuaciones de urbanización, pueden ser:

- 1) *Las de nueva urbanización, que suponen el paso de un ámbito de suelo de la situación de suelo rural a la de urbanizado para crear, junto con las correspondientes infraestructuras y dotaciones públicas, una o más parcelas aptas para la edificación o uso independiente y conectadas funcionalmente con la red de los servicios exigidos por la ordenación territorial y urbanística.*
- 2) *Las que tengan por objeto reformar o renovar la urbanización de un ámbito de suelo urbanizado.*

- **Haciendas Públicas potencialmente afectadas:** Aquellas que, en relación a la esfera de competencias propias o compartidas, se ven repercutidas económicamente por la actuación de urbanización (haciendas locales, autonómicas y estatales).

- **Infraestructuras:** Sistemas generales del territorio. Son las redes primarias o secundarias viarias, ferroviarias, de transporte público, aeroportuario y portuario así como las infraestructuras de servicios (depuradoras, colectores, incineradores...).
- **Servicios:** Sistema de equipamientos primarios o secundarios del municipio: educativos, sanitarios, deportivos, culturales y sociales, en general.
- **Ingresos corrientes:** Son los que se obtienen de modo regular o periódico y que no alteran de manera inmediata la situación patrimonial del estado. Dichos ingresos provienen de la percepción de impuestos, tasas, contribuciones, venta de bienes, prestación de servicios, rentas de la propiedad, multas y sanciones, y otros Ingresos Corrientes.
- **Ingresos de capital:** Son los recursos financieros que se obtienen de modo eventual y que alteran la situación patrimonial del Estado. Proviene de la venta de activos (inmuebles, terrenos, máquinas), las amortizaciones por los préstamos concedidos (reembolsos), la venta de acciones del Estado en empresas, ingresos por intereses de depósitos y otros ingresos de Capital.
- **Gastos corrientes:** Para efectos presupuestarios, dicho concepto se refiere a pagos no recuperables y comprende los gastos en planilla (personal activo y cesante), compra de bienes y servicios y otros gastos de la misma índole. Los gastos corrientes suelen equipararse a los gastos de funcionamiento.
- **Gastos de capital:** Para efectos presupuestarios, dicho concepto hace referencia a los realizados en adquisición, instalación y acondicionamiento de bienes duraderos que, por su naturaleza, valor unitario o destino, incrementan el patrimonio de una administración pública.
- **Tipos de impactos:**
 - Por implantación: inversión o gasto de capital nuevo
 - Por reposición: inversión o gasto de capital para mejora o adecuación de infraestructuras y servicios existentes
 - Por prestación: gastos de funcionamiento (personal, compra de bienes y servicios y, eventualmente, amortización)
- **Capacidad:**
 - De financiación de inversiones = existencia de gastos de capital
 - De mantenimiento = capacidad para hacer frente a los gastos de funcionamiento

2.4.- Contenido de los Informes de Sostenibilidad Económica según la legislación actual

De acuerdo con el TRLS (ver capítulo 2.1.) y según las aclaraciones de la “Guía Metodológica para la redacción de Informes de Sostenibilidad Económica” del Ministerio de Fomento, el contenido de los ISE se divide en dos grandes bloques:

- (i) Evaluación del impacto de la actuación urbanizadora en las Haciendas Públicas afectadas por la implantación y el mantenimiento de las infraestructuras necesarias o la puesta en marcha y la prestación de los servicios resultantes.
- (ii) Análisis de la suficiencia y adecuación del suelo destinado a usos productivos. Se trata de estudiar si la ordenación contempla una distribución de usos urbanísticos que incluya suelo para actividades económicas generadoras de empleo en una proporción adecuada al uso residencial previsto, con las expectativas de crecimiento económico no relacionadas con el uso residencial y derivadas de procesos de descentralización, con el fin de favorecer la sostenibilidad social y ambiental del modelo urbano.

Pese a estas indicaciones generales, parece lógico pensar que el contenido de los ISE no puede ser igual para todos los instrumentos de ordenación pues el nivel de información urbanística y temporal es diferente según se trate de planeamiento general o de desarrollo.

El Informe de Sostenibilidad de los planes generales puede tener un contenido más genérico, acorde a las determinaciones urbanísticas establecidas en dicho documento.

En este supuesto, la evaluación del impacto en las haciendas públicas debe calcular la repercusión (supramunicipal y municipal) de la completa ejecución de todas las determinaciones del plan sin evaluar el desarrollo temporal del mismo, dado que esta información se desconoce en el momento de la formulación del Informe de Sostenibilidad Económica (ISE).

Además, debe incluir el citado análisis de la suficiencia y adecuación del suelo destinado a usos productivos, pues el Plan General debe asignar los diferentes usos globales, así como las intensidades edificatorias de las actuaciones previstas destinadas tanto al uso residencial como al productivo generador de empleo.

En relación con el planeamiento de desarrollo destinado a la materialización inmediata de las previsiones urbanísticas, el ISE debe estudiar, únicamente, el impacto en la hacienda municipal, pues estos instrumentos de ordenación no alteran las determinaciones que afectan al ámbito supramunicipal, y debe contener una evaluación temporal más detallada tanto de los medios públicos disponibles para la conservación de la nueva ciudad como de la capacidad de generación de ingresos públicos.

De manera resumida, el ISE de los Planes Generales debe contener:

- (i) impacto en la Hacienda Supramunicipal (análisis estático)
- (ii) impacto en la Hacienda Municipal (análisis estático)
- (iii) análisis de suficiencia de suelo para usos productivos

Mientras, el planeamiento de desarrollo debe evaluar:

- (i) impacto en la Hacienda Municipal (análisis dinámico)

3. PROPUESTA METODOLÓGICA PARA LA EVALUACIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA DEL PLANEAMIENTO GENERAL

El presente estudio se centra en la evaluación de la sostenibilidad económica de los planeamientos generales, especialmente, en el impacto presupuestario en la hacienda municipal. Se omite el estudio del impacto en la hacienda supramunicipal por considerarse muy incierto y de difícil medida, así como el de las haciendas autonómica y estatal ya que sus ingresos y gastos tienen menor relación con el crecimiento de una ciudad en concreto, y su confección responde a criterios de política de estado.

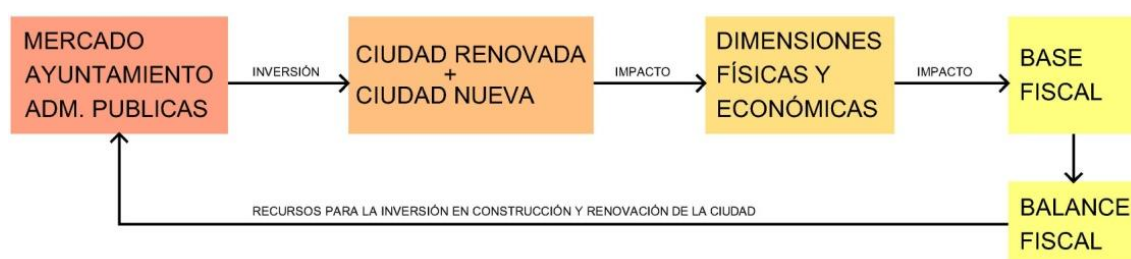
Por otro lado, los ingresos y gastos de las haciendas autonómicas y la estatal tienen menor relación con el crecimiento de una ciudad en concreto, y su confección responde a criterios de política de estado.

IMPACTO EN LA HACIENDA PÚBLICA MUNICIPAL

3.1.- Metodología de evaluación. Esquema de financiamiento de la ciudad

La construcción de la ciudad (zonas y sistemas) se realiza a cargo del mercado inmobiliario (sector privado), del Ayuntamiento y de las Administraciones Públicas no municipales (sector público) de acuerdo al sistema competencial público y a la normativa urbanística de distribución de beneficios y cargas. Concretamente, el funcionamiento de los servicios públicos de las ciudades se realiza a cargo de todas las administraciones, con especial protagonismo de los ayuntamientos en los servicios urbanísticos, los cuales son financiados por sus ingresos corrientes.

El esquema adjunto pone en relieve la estructura general del financiamiento de los municipios, el cual arroja una idea sobre la metodología que emplea este estudio.



De manera resumida, los diferentes entes públicos junto con el sector privado invierten en la construcción o en la reforma de la ciudad. Las actuaciones de urbanización suponen una transformación de suelo para la creación de solares, que son posteriormente edificadas y ocupadas, y conllevan un aumento de población y/o de puestos de trabajo.

Consecuentemente, la conservación de las calles, jardines, equipamientos e instalaciones ejecutadas y la prestación de los servicios a la nueva población y/o nuevos trabajadores, tienen una repercusión directa sobre los presupuestos de las haciendas municipales (base fiscal). El excedente de los recursos generados por la ciudad, una vez deducidos los gastos de funcionamiento de la misma, se emplean como nuevos recursos para la inversión en futuras construcciones o reformas de la ciudad.

El presupuesto municipal es la herramienta de administración financiera que ordena de forma eficiente los recursos con que cuenta un municipio así como los gastos en que incurre durante un periodo determinado, generalmente de un año, según las competencias que le han sido atribuidas. Es el instrumento más importante mediante el cual los gobiernos toman decisiones que afectan directamente a los ciudadanos, de manera que ponen de manifiesto las políticas municipales de desarrollo comunal.

Además, los presupuestos liquidados en años anteriores se utilizan como referencia para estimar y proyectar los gastos e ingresos de los próximos años de manera que permiten generar previsiones de inversión o ahorro futuras con cierta fiabilidad, en tanto que se basan en créditos reales abonados/pagados.

Siguiendo esta lógica, la metodología propuesta para la evaluación de la repercusión de las actuaciones urbanísticas en las haciendas locales consiste en el análisis del presupuesto Municipal liquidado en el último año para estimar, a partir de él, los gastos corrientes futuros que un ayuntamiento deberá asumir por el mantenimiento de la nueva ciudad (gastos de funcionamiento), así como los ingresos corrientes futuros que generará el municipio ampliado. El excedente entre los ingresos corrientes y los gastos de funcionamiento del municipio constituyen el denominado “ahorro bruto” (o “balance fiscal municipal”), que caso de ser positivo en un horizonte temporal adecuado, comporta la sostenibilidad económica del planeamiento general evaluado, garantizando el mismo estándar de servicios y la misma presión fiscal que los del año del presupuesto analizado.

Aunque el presupuesto inicial que se tome como referencia para la elaboración del modelo sea el del último ejercicio liquidado, se considera oportuno revisar previamente, cuando resulte posible, una serie comprendida en un intervalo de entre 5 y 10 liquidaciones, al objeto de examinar la evolución de las principales magnitudes del presupuesto durante ese periodo.

Fundamentalmente es conveniente conocer la tendencia experimentada por los tres apartados de ingresos-gastos referidos a: corriente, inversión y financiero, así como las posibles desviaciones que se hubieran producido entre ellos.

Así mismo, el conocimiento de la información histórica referida a las liquidaciones presupuestarias ofrece una información complementaria para establecer los límites que la despesa podría llegar a alcanzar, así como sus posibles fuentes de financiación.

La inversión en cada ejercicio puede variar, sobre todo en los pequeños municipios, pero el diferencial entre el ingreso y gasto corriente, caso de existir, suele ser estable en el tiempo y, por tanto, también lo es la cantidad de que se puede disponer para su aplicación a bienes de capital.

La ecuación básica del “Balance Fiscal Municipal”, equivalente al ahorro bruto es:

$$\text{BALANCE FISCAL} = \text{INGRESOS CORRIENTES} - \text{GASTOS DE FUNCIONAMIENTO}$$

Siendo,

INGRESOS CORRIENTES = Base tributaria (dimensiones) * Presión fiscal (tipos y tarifas)

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO = Cantidad y calidad de servicios * Coste unitario

En relación al balance fiscal municipal, si la principal conclusión de la hacienda local es que los ingresos de carácter permanente son suficientes para compensar los gastos de funcionamiento, de forma que los ingresos de carácter puntual pueden aplicarse a aumentar la capacidad de inversión, se obtiene como resultado la sostenibilidad económica del municipio.

Si por el contrario, los ingresos de carácter puntual son imprescindibles para cubrir una parte de los gastos de funcionamiento y la totalidad de la carga financiera; esto implicaría que para financiar el nivel de gasto actual es necesario un crecimiento urbanístico y edificatorio adicional, o lo que es lo mismo, que el municipio es insostenible económicamente si no aumenta la presión fiscal (IBI, ICIO, etc.). No obstante, hay que indicar que el ahorro bruto es sólo una fuente mediante la cual el municipio puede financiar sus inversiones reales. En general, las inversiones municipales pueden ser financiadas, de las siguientes formas:

- Ahorro Bruto
- Transferencias de Capital (procedentes de otros organismos o instituciones públicas o privadas)
- Deuda Municipal (recurso al crédito)
- Patrimonio Municipal (enajenación de bienes patrimoniales)

En resumen, el ahorro bruto es la diferencia entre los ingresos y los gastos corrientes. Establece con carácter general, la capacidad de financiación anual (si esta es positiva) que un municipio puede destinar a inversiones reales, de reposición y de construcción de la nueva ciudad, con la creación de nuevos equipamientos, sin tener que recurrir a fuentes de financiación externa.

3.2.- Estructura del Presupuesto Municipal

La regulación de los presupuestos municipales se encuentra establecida en la ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales. Las entidades municipales elaboran sus presupuestos teniendo en cuenta:

- La naturaleza económica de los ingresos y de los gastos (**Clasificación Económica** por capítulos y conceptos)
- Las finalidades y objetivos que se pretenden conseguir con los créditos de gasto (**Clasificación por Programas** por áreas de gasto y políticas de gasto).

Opcionalmente, los ayuntamientos pueden clasificar los gastos e ingresos atendiendo su propia estructura de acuerdo con Reglamentos o Decretos de Organización propios: (**Clasificación Orgánica**).

La clasificación económica es, de las tres clasificaciones, la de mayor relevancia ya que, con carácter general, la carencia de recursos en los ayuntamientos hace que no se trabaje en los sistemas de mejora continua, que toman como base de trabajo la clasificación por programas. En realidad, puede considerarse que es el eje central sobre el que se vertebra el presupuesto en la actualidad en la mayoría de los ayuntamientos.

Clasificación económica de gastos					
Capítulo	Artículo	Concepto	Subconcepto	Denominación	
1	10	100		GASTOS DE PERSONAL.	
				Órganos de gobierno y personal directivo.	
				Retribuciones básicas y otras remuneraciones de los miembros de los órganos de gobierno.	
			100.00	Retribuciones básicas.	
			100.01	Otras remuneraciones.	
		101		Retribuciones básicas y otras remuneraciones del personal directivo.	
			101.00	Retribuciones básicas.	
			101.01	Otras remuneraciones.	
		107		Contribuciones a planes y fondos de pensiones.	
			107.00	De los miembros de los órganos de gobierno.	
			107.01	Del personal directivo.	
	11	110		Personal eventual.	
				Retribuciones básicas y otras remuneraciones de personal eventual.	
			110.00	Retribuciones básicas.	
		110.01		Retribuciones complementarias.	
			110.02	Otras remuneraciones.	
		117		Contribuciones a planes y fondos de pensiones.	
	12	120		Personal Funcionario.	
				Retribuciones básicas.	
			120.00	Sueldos del Grupo A1.	
			120.01	Sueldos del Grupo A2.	
			120.02	Sueldos del Grupo B.	
			120.03	Sueldos del Grupo C1.	
			120.04	Sueldos del Grupo C2.	
			120.05	Sueldos del Grupo E.	
			120.06	Trienios.	
			120.09	Otras retribuciones básicas.	
		121		Retribuciones complementarias.	
			121.00	Complemento de destino.	
			121.01	Complemento específico.	
		122		Otros complementos.	
				Retribuciones en especie.	
			124		Retribuciones de funcionarios en prácticas (mismo desglose que 120).
			127		Contribuciones a planes y fondos de pensiones.

Porción de la clasificación económica de los gastos municipales.

Fuente: BOE, num. 297. ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

Clasificación por programas de gastos			
Área de Gasto (1)	Política de Gasto (2)	Grupo de Programas (3)	Denominación
1	13		SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS.
			Seguridad y movilidad ciudadana.
		130	Administración General de la Seguridad y Protección Civil.
		132	Seguridad y Orden Público.
		133	Ordenación del tráfico y del estacionamiento.
	15	134	Protección civil .
		135	Servicio de extinción de incendios.
			Vivienda y urbanismo.
		150	Administración General de Vivienda y urbanismo.
		151	Urbanismo.
		152	Vivienda .
		153	Acceso a la vivienda.
		154	Fomento de la edificación protegida.
		155	Vías públicas.
	16		Bienestar comunitario .
		161	Saneamiento, abastecimiento y distribución de aguas.
		162	Recogida, eliminación y tratamiento de residuos.
		163	Limpieza viaria.
		164	Cementerio y servicios funerarios.
		165	Alumbrado público.
	17	169	Otros servicios de bienestar comunitario.
			Medio ambiente.
		170	Administración general del medio ambiente.
		171	Parques y jardines.
		172	Protección y mejora del medio ambiente.
		179	Otras actuaciones relacionadas con el medio ambiente .

Porción de la clasificación por programas de los gastos municipales.

Fuente: BOE, num. 297. ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales.

3.3.- Estructura de gastos. Estimación de los estándares de repercusión de los gastos corrientes en función de la dimensión que explica su demanda.

Como se ha mencionado en el apartado anterior, los gastos municipales deben organizarse por capítulos según la clasificación económica, y por áreas de gasto según la clasificación por programas. Es necesario trabajar con ambas clasificaciones, ya que la referida a programas opera desde la perspectiva de los objetivos a conseguir (con qué finalidad se gasta), permitiendo posteriormente pasar a la relación de los medios necesarios para su consecución (en qué se gasta).

A continuación, se definen y describen los capítulos en que se descomponen los gastos municipales según la clasificación económica:

- Capítulo 1: Gastos de personal

Recoge todos los gastos de personal (laboral y funcionario), incluyendo los gastos asociados como seguridad social, formación y fondos sociales.

- Capítulo 2: Gastos corrientes en bienes y servicios

Comprende los gastos por alquileres de bienes muebles e inmuebles, pago de suministros (electricidad, gas, carburante etc.), así como los contratos por prestación de servicios como estudios y trabajos técnicos. No producen un incremento del capital o del patrimonio de la administración.

- Capítulo 3: Gastos financieros

Este capítulo comprende los intereses por préstamos, incluidos los implícitos, y demás gastos derivados de todo tipo de operaciones financieras y de deudas contraídas o asumidas por la Entidad local.

- Capítulo 4: Transferencias corrientes

Se refiere a los créditos o subvenciones que el municipio otorga a entidades o particulares para financiar operaciones corrientes, así como las ayudas sociales y la cooperación al desarrollo.

- Capítulo 6: Inversiones reales

Este capítulo recoge los gastos destinados a la creación de infraestructuras y a la creación o adquisición de bienes de naturaleza inventariable necesarios para el funcionamiento de los servicios y aquellos otros gastos que tengan carácter amortizable (terrenos, edificaciones, maquinaria, mobiliario, etc.)

- Capítulo 7: Trasferencias de Capital

Son las aportaciones que el municipio realiza a las empresas públicas, entidades o particulares para el desarrollo de inversiones reales.

- Capítulo 8: Activos financieros

Este capítulo recoge el gasto que realiza la entidad local en la adquisición de activos financieros, cualquiera que sea la forma de instrumentación y su vencimiento. A este capítulo corresponden los préstamos que la hacienda municipal realiza a entidades públicas, privadas o particulares.

- Capítulo 9: Pasivos financieros

Este capítulo recoge el gasto que realizan las entidades locales destinado a la amortización de deudas, tanto, en euros como en moneda distinta, cualquiera que sea la forma en que se hubieran instrumentado y con independencia de que el vencimiento sea a largo o a corto plazo.

Con carácter general, puede decirse que una administración local tiene unos gastos que pueden considerarse como fijos, que coinciden con los que el presupuesto de gastos define como “gastos corrientes”, y otra serie de gastos, definidos como “gastos de capital”, que engloba, entre otras, a la capacidad inversora del municipio.

Esto quiere decir que, en principio, sólo puede haber inversión cuando hay ingresos suficientes como para cubrir, en primer lugar, los gastos fijos, corrientes u ordinarios.

El cuadro siguiente refleja la adscripción de cada capítulo al conjunto de gastos corrientes o gastos de capital.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE GASTOS		
Nº capítulo	Descripción	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
1	Gastos de personal	GASTOS CORRIENTES
2	Gastos corrientes en bienes y servicios	
4	Transferencias corrientes	
CARGA FINANCIERA		
3	Gastos financieros	GASTOS DE CAPITAL
9	Pasivos financieros	
GASTOS DE INVERSIÓN		
6	Inversiones reales	
7	Transferencias de capital	
8	Activos financieros	

La suma de los gastos de funcionamiento (cap. 1, 2 y 4) más los gastos financieros (cap. 3) conforman los gastos corrientes a los que tiene que hacer frente obligatoriamente la administración pública al final de cada periodo.

Los capítulos 1, 2, 3 y 4 del presupuesto de gastos son, por tanto, aquellos que deben ser estimados para la valoración de la sostenibilidad económica de las actuaciones urbanísticas.

En general, los capítulos de gasto con mayor peso en las haciendas locales son el capítulo 1, referido a los gastos de personal y el capítulo 2, que comprende el gasto por compra de bienes y servicios, los cuales suponen alrededor de un 60% del presupuesto total de gastos.

Por otro lado, atendiendo a la clasificación por programas, el presupuesto de gastos distingue 6 áreas de gasto generales, que a su vez se desglosan en políticas de gasto más concretas.

El siguiente cuadro muestra las diferentes áreas y políticas de gasto a las que un municipio puede destinar crédito.

CLASIFICACIÓN POR PROGRAMAS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS		
Nº área de gasto	Nº Política de gasto	Descripción
1	Servicios Públicos Básicos	
	13	Seguridad y movilidad ciudadana
	15	Vivienda y urbanismo
	16	Bienestar comunitario
	17	Medio ambiente
2	Actuaciones de protección y promoción social	
	21	Pensiones
	22	Otras prestaciones económicas a favor de empleados
	23	Servicios sociales y promoción social
	24	Fomento del Empleo

3	Producción de bienes públicos de carácter preferente
31	Sanidad
32	Educación
33	Cultura
34	Deporte

4	Actuaciones de carácter económico
41	Agricultura, Ganadería y Pesca
42	Industria y energía
43	Comercio, turismo y PYMEs
44	Transporte público
45	Infraestructuras
46	Investigación, desarrollo e innovación
49	Otras actuaciones de carácter económico

9	Actuaciones de carácter general
91	Órganos de Gobierno
92	Servicios de carácter general
93	Administración financiera y tributaria
94	Transferencias a otras Administraciones Públicas

0	Deuda Pública
01	Deuda Pública

Generalmente, las áreas de gasto con mayor crédito asignado en el presupuesto suelen ser las destinadas a los servicios públicos básicos (programa 1) y los destinados a las actuaciones de carácter general (programa 9).

Como se ha comentado anteriormente, este tipo de clasificación manifiesta la finalidad (o servicio público) a la que se destina determinado crédito del presupuesto de gastos. Consecuentemente, es posible conocer el monto total destinado a los diferentes servicios públicos que son competencia de las entidades locales (seguridad ciudadana, urbanismo, medio ambiente, sanidad, etc.). Y, dado que el total de los gastos corrientes depende principalmente de la dimensión física de las infraestructuras y los servicios (suponiendo una calidad y coste unitario determinado), puede establecerse un estándar de repercusión de los gastos en función de la dimensión que más explica su demanda. La aplicación de estos estándares a las dimensiones futuras de la ciudad, suponiendo el mantenimiento de la calidad de los servicios prestados, proyectará el presupuesto de gastos corrientes de próximos años.

Las dimensiones que mejor describen las características de un municipio y explican al mismo tiempo la demanda de mayor o menor gasto destinado a servicios públicos son:

- Población residente - **pob**
- Lugares de trabajo localizados - **LTL**
- Nº de hogares - **viv ppal**
- Superficie de espacio libre - **esp pub (EL)**
- Superficie destinada a viario – **esp pub (V)**

Para aquellos casos en los que el gasto destinado a una función concreta esté relacionado con dos o más indicadores de los expuestos anteriormente, se han construido otros dos indicadores más por combinación de los anteriores:

- Usuarios de la ciudad = población residente + puestos de trabajos – **pob+LTL**
- Superficie de espacio público = superficie de espacio libre + superficie viaria – **esp pub**

Es preciso anotar que la dimensión de superficie total construida, muy relevante en la descripción de una ciudad, aparece representada bajo los indicadores de vivienda principal y lugares de trabajo.

Con el fin de establecer entonces el estándar de repercusión de cada uno de los gastos corrientes en función del indicador que más explica su necesidad, se propone la siguiente relación de gastos e indicadores de demanda.

RELACIÓN ENTRE GASTOS (CLASIFICADOS POR PROGRAMA) E INDICADORES DE DEMANDA			
Política de gasto	Grupo de programas	Descripción	Indicador/ Dimensión de demanda
13 Seguridad y movilidad ciudadana			
	130	Administración General de la Seguridad y Protección Civil	pob+LTL
	132	Seguridad y Orden Público	pob+LTL
	133	Ordenación del tráfico y del estacionamiento	pob+LTL
	134	Protección civil	pob+LTL
	135	Servicio de extinción de incendios	pob+LTL
15 Vivienda y urbanismo			
	150	Administración General de Vivienda y urbanismo	viv ppal
	151	Urbanismo	viv ppal
	152	Vivienda	viv ppal
	153	Acceso a la vivienda	viv ppal
	154	Fomento de la edificación protegida	viv ppal
	155	Vías públicas	esp pub
16 Bienestar comunitario			
	161	Saneamiento, abastecimiento y distribución de aguas	pob+LTL
	162	Recogida, eliminación y tratamiento de residuos	pob+LTL
	163	Limpieza viaria	esp pub (V)
	164	Cementerios y servicios funerarios	pob
	165	Alumbrado público	esp pub
17 Medio ambiente			
	170	Administración general del medio ambiente	esp pub (EL)
	171	Parques y jardines	esp pub (EL)
	172	Protección y mejora del medio ambiente	esp pub (EL)
	179	Otras actuaciones relacionadas con el medio ambiente	esp pub (EL)
23 Servicios sociales y promoción social			
	230	Administración General de servicios sociales	pob
	231	Acción social	pob
	232	Promoción social	pob
	233	Asistencia a personas dependientes	pob
24 Fomento del Empleo			
	241	Fomento del empleo	pob
31 Sanidad			
	312	Hospitales, servicios asistenciales y centros de salud	pob
	313	Acciones públicas relativas a la salud	pob

32 Educación		
320	Administración General de educación	pob
321	Enseñanza preescolar y primaria	pob
322	Enseñanza secundaria	pob
323	Promoción educativa	pob
324	Servicios complementarios de educación	pob
33 Cultura		
330	Administración General de Cultura	pob
332	Bibliotecas y Archivos	pob
333	Museos y Artes Plásticas	pob
334	Promoción cultural	pob
335	Artes escénicas	pob
336	Arqueología y protección del Patrimonio Histórico-Artístico	pob
337	Ocio y tiempo libre	pob
338	Fiestas populares y festejos	pob
34 Deporte		
340	Administración General de Deportes	pob
341	Promoción y fomento del deporte	pob
342	Instalaciones deportivas	pob
43 Comercio, turismo y PYMEs		
410	Administración General de Comercio, turismo y PYMEs	LTL
412	Comercio	LTL
414	Ordenación y promoción turística	LTL
415	Desarrollo empresarial	LTL
419	Otras actuaciones sectoriales	LTL
44 Transporte público		
440	Administración general del transporte	pob+LTL
442	Infraestructuras del transporte	pob+LTL
91 Órganos de Gobierno		
912	Órganos de gobierno	pob+LTL
92 Servicios de carácter general		
920	Administración General	pob+LTL
922	Coordinación y organización institucional de las entidades locales	pob+LTL
923	Información básica y estadística	pob+LTL
924	Participación ciudadana	pob+LTL
925	Atención a los ciudadanos	pob+LTL
926	Comunicaciones internas	pob+LTL
929	Imprevistos y funciones no clasificadas	pob+LTL
93 Administración financiera y tributaria		
931	Política económica y fiscal	pob+LTL
932	Gestión del sistema tributario	pob+LTL
933	Gestión del patrimonio	pob+LTL
934	Gestión de la deuda y de la tesorería	pob+LTL
01 Deuda Pública		
11	Deuda Pública	pob

La adjudicación de los diferentes indicadores de demanda ha tenido en cuenta que un puesto de trabajo (en sectores industriales o terciarios) o un residente (en sectores residenciales) produce gastos diferenciales para la hacienda municipal, porque los puestos de trabajo no necesitan de los servicios personales (sanidad, educación, cultura, deporte, etc.). Así mismo, el indicador de superficie de espacio público, con su subdivisión en viario y espacio libre permite que el estándar de repercusión sea sensible al modelo de compacidad/dispersión de la ciudad, pues una ciudad dispersa destina mayor estándar de gasto en limpieza viaria y alumbrado público, por ejemplo, que un municipio compacto. Por último, parece lógico pensar en que la dimensión que mejor se ajusta a la demanda de gasto en los servicios de vivienda y urbanismo, sean precisamente los hogares, pues todos los proyectos que desarrolla este departamento tienen la voluntad de generar viviendas principales.

En definitiva, **a partir del análisis del último presupuesto municipal liquidado debe extraerse un estándar de repercusión del gasto corriente para cada área de gasto en función de las dimensiones físicas más relevantes del territorio (población, lugares de trabajo, nº de hogares, superficie de espacio público).** Obtenidos estos estándares, en todos los casos en valores monetarios en el año en el que se realiza el estudio económico, aplicados a las dimensiones de nuevo techo construido, nuevos residentes y nuevo espacio público derivados del desarrollo del planeamiento, sin incrementar los estándares unitarios de prestación de servicios, es posible calcular los gastos de funcionamiento de los nuevos desarrollos urbanísticos, tal y como se expone más adelante.

3.4.- Estructura de ingresos. Estimación de los estándares de repercusión de los gastos corrientes en función de la dimensión que explica su demanda.

Al igual que para los gastos, la Orden EHA/3565/2008, de 3 de Diciembre, por la que se aprueba la estructura de los Presupuestos de las entidades locales establece la organización del presupuesto de ingresos municipales.

Dicha Orden exige únicamente la clasificación económica de los ingresos, desglosados por capítulos. A continuación, se definen y describen los nueve capítulos del presupuesto de ingresos municipales:

- Capítulo 1: Impuestos directos

Comprende aquellos tributos locales que gravan al contribuyente y son satisfechos por éstos de forma directa, es decir, personalmente. Los impuestos directos más importantes de este capítulo son el impuesto de bienes inmuebles (IBI), el impuesto de circulación (IVTM), las impuesto por plusvalías (IIVTNU) y el impuesto sobre actividades económicas (IAE).

- Capítulo 2: Impuestos indirectos

Recoge los impuestos que se pagan a través de una entidad o persona interpuesta que después lo repercute como coste en el precio del producto final. El impuesto más relevante es el impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras (ICIO).

- Capítulo 3: Tasas, precios públicos y otros ingresos

Incluye tasas, licencias y otros impuestos por sanciones o por la cantidad legal satisfecha por las compañías de servicios (recogida de basuras, electricidad, gas etc.)

- Capítulo 4: Transferencias corrientes

Comprende los ingresos que el municipio recibe de otras administraciones públicas, bien sea por la participación en tributos del Estado (PIE); en virtud de convenios con la Comunidad Autónoma por la prestación delegada de determinados servicios así como patrocinios, donaciones o convenios con entidades privadas.

- Capítulo 5: Ingresos Patrimoniales

Son aquellos ingresos procedentes de la gestión del patrimonio público municipal como concesiones administrativas, arrendamiento de fincas urbanas públicas, intereses en cuentas, etc.

- Capítulo 6: Enajenación de inversiones reales

Son los ingresos por la venta de bienes patrimoniales públicos.

- Capítulo 7: Transferencia de Capital

Es el equivalente al capítulo 4 pero referido a ingresos de capital que el ayuntamiento recauda de otras administraciones para la construcción de edificios, viario público, obras de infraestructura, etc.

- Capítulo 8: Variación de activos financieros

Representa los remanentes de ingresos de ejercicios anteriores.

- Capítulo 9: Variación de pasivos financieros

Este capítulo refleja lo que el ayuntamiento ingresa por operaciones de crédito.

Los ingresos pueden ser diferenciados de la misma forma que los gastos, en ingresos corrientes e ingresos de capital, siendo los ingresos corrientes aquellos que se recaudan de manera permanente (año a año).

El cuadro siguiente refleja la adscripción de cada capítulo al conjunto de ingresos corrientes o ingresos de capital.

CLASIFICACIÓN ECONÓMICA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS		
Nº capítulo	Descripción	
1	Impuestos directos	INGRESOS CORRIENTES (Σ Cap 1 a 5)
2	Impuestos indirectos	
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos	
4	Transferencia corrientes	
5	Ingresos patrimoniales	
6	Enajenación de inversiones reales	INGRESOS DE CAPITAL (Σ Cap 6 a 9)
7	Transferencias de capital	
8	Activos financieros	
9	Pasivos financieros	

La suma de los capítulos 1, 2, 3, 4 y 5 conforma los ingresos corrientes que la hacienda local recauda cada periodo.

Por tanto, los capítulos 1, 2, 3, 4 y 5 del presupuesto de ingresos son aquellos que deben ser estimados para la valoración de la sostenibilidad económica de las actuaciones urbanísticas.

En general, los ingresos de mayor incidencia en las arcas municipales son los capítulos 1 y 4, que tienen que ver con la recaudación de los impuestos directos y las transferencias corrientes. La suma de estos capítulos puede alcanzar más del 60% del valor de los ingresos totales.

Dentro de los ingresos corrientes, es necesario hacer una puntualización pues existen ingresos puntuales y permanentes.

Los ingresos puntuales son los que se producen en un momento determinado como consecuencia de una determinada acción y terminan con ésta y por tanto, generan ingreso una única vez, en un único presupuesto. La estimación de los ingresos puntuales que se generan por el desarrollo del planeamiento general se obtienen aplicando las Ordenanzas Fiscales del municipio en el momento temporal del estudio económico de sostenibilidad.

En la fase de urbanización de la ciudad, construcción y venta de las edificaciones, los ingresos puntuales son especialmente relevantes en el cómputo total de ingresos corrientes. Estos ingresos puntuales son:

- Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
- Licencia de Obras en la construcción
- Licencia de primera ocupación
- Permisos Ambientales, en el momento del inicio de actividad
- Otras Tasas y Licencias urbanísticas

Los ingresos puntuales no deberían financiar gastos de funcionamiento de los servicios municipales ni el mantenimiento de las infraestructuras y equipamientos públicos, dado que el carácter puntual significa que puede haber importantes oscilaciones en la recaudación de unos años a otros mientras que los gastos de funcionamiento son muy resistentes a la baja.

Además, como es posible apreciar, todos estos ingresos puntuales están estrechamente ligados al momento de producción inmobiliaria por lo que sería contradictorio computar su ingreso en la evaluación de la sostenibilidad de un planeamiento general 100% desarrollado, teniendo en cuenta la premisa de que los desarrollos sostenibles no requieren de nuevas expansiones de la ciudad para ser mantenerse.

Por lo tanto, **a efectos de analizar el balance municipal fiscal, la estructura relevante de ingresos corrientes es la diferenciación de ingresos puntuales y permanentes.**

El presente estudio propone la asunción de ingresos puntuales iguales a cero en el escenario de un plan general completamente desarrollado. Por su parte, la estimación de los ingresos permanentes se propone a partir de estándares unitarios del presupuesto municipal liquidado del año en que se realice el estudio económico de sostenibilidad.

Como se ha mencionado para el caso de los gastos, las variables (dimensiones de la ciudad) que mejor explican la mayor o mejor recaudación de los ingresos son:

- Población residente - **pob**
- Lugares de trabajo localizados - **LTL**
- N° de hogares - **viv ppal**
- Superficie de espacio libre - **esp pub (EL)**
- Superficie destinada a viario – **esp pub (V)**
- Superficie edificada total (y separada por usos catastrales) – **m2 techo**
- Superficie de suelo calificado como equipamiento - **equip**

Para aquellos casos en los que el ingreso esté relacionado con dos o más indicadores de los expuestos anteriormente, se han construido otros tres indicadores más por combinación de los anteriores:

- Usuarios de la ciudad = población residente + puestos de trabajos – **pob+LTL**
- Usuarios adultos de la ciudad = n° hogares + puestos de trabajos – **viv ppal+LTL**
- Superficie de espacio público = superficie de espacio libre + superficie viaria – **esp pub**

Es preciso anotar que el conocimiento de la dimensión de superficie total edificada, separada, además, por usos catastrales es fundamental para una correcta estimación de los estándares de ingresos permanentes, especialmente para la obtención del estándar de ingreso procedente del Impuesto sobre Bienes Inmuebles, tributo de gran incidencia en las arcas municipales.

Con el fin de establecer entonces el estándar de repercusión de cada uno de los ingresos corrientes en función de la variable que explica su recaudación, se propone la siguiente relación de ingresos e indicadores de recaudo.

RELACIÓN ENTRE INGRESOS (CLASIFICADOS POR CÓDIGO ECONÓMICO) E INDICADOR DE RECAUDACIÓN				
Nº Capítulo	Descripción	Código econ.	Descripción	Indicador/ Dimensión que explica su recaudo
1 Impuestos directos	IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL			
		112	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica	=
		113	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana	v catastral (m2 techo y uso)
		114	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de características especiales	=
		115	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	viv ppales+LTL
		116	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	m2 techo
	IMPUESTOS SOBRE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS			
		130	Impuesto sobre Actividades Económicas	LTL
2 Impuestos indirectos	OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS			
		290	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	=/-

3 Tasas, precios públicos y otros ingresos	TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS	
	302 Servicio de recogida de basuras (domiciliaria+industrial)	pob+LTL
	303 Servicios de tratamiento de residuos	pob+LTL
	304 Canon de saneamiento	pob+LTL
	309 Otras tasas por prestación de servicios básicos	pob+LTL
	TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE	
	310 Servicios hospitalarios	pob
	312 Servicios educativos	pob
	313 Servicios deportivos	pob
	319 Otras tasas por prestación de servicios de carácter preferente	pob
	TASAS POR LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE COMPETENCIA LOCAL	
	321 Licencias urbanísticas	=/-
	325 Tasa por expedición de documentos	pob
	326 Tasa por retirada de vehículos	viv ppales+LTL
	329 Otras tasas por la realización de actividades de competencia local	esp pub
	TASAS POR LA UTILIZACIÓN PRIVATIVA O EL APROVECHAMIENTO ESPECIAL DEL DOMINIO PÚBLICO LOCAL	
	330 Tasa de estacionamiento de vehículos	viv ppales+LTL
	331 Tasa por entrada de vehículos	viv ppales+LTL
	332 Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de suministros	pob+LTL
	333 Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de telecomunicaciones	pob+LTL
	334 Tasa por apertura de calas y zanjas	viv ppales+LTL
	335 Tasa por ocupación de la vía pública con terrazas	pob+LTL
	336 Tasa por ocupación de la vía pública con suspensión temporal del tráfico rodado	pob+LTL
	338 Compensación de Telefónica de España S.A.	=
	339 Otras tasas por utilización privativa del dominio público	pob+LTL
	PRECIOS PÚBLICOS	
	341 Servicios asistenciales	pob
	342 Servicios educativos	pob
	343 Servicios deportivos	pob
	344 Entradas a museos, exposiciones, espectáculos	pob
	CONTRIBUCIONES ESPECIALES	
	350 Para la ejecución de obras	esp pub
	359 Cuotas urbanísticas de urbanizaciones y planeamientos	=/-
	VENTAS	
	360 Ventas	-
	REINTEGROS DE OPERACIONES CORRIENTES	
	389 Otros reintegros de operaciones corrientes	=
	OTROS INGRESOS	
	391 Multas	pob+LTL
	392 Recargos del periodo ejecutivo y por declaración extemporánea sin requerimiento previo	pob+LTL
	393 Intereses de demora	pob+LTL
	398 Indemnizaciones de seguros de no vida	-
	399 Otros ingresos diversos	=
4 Transferencias corrientes	DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	
	420 De la Administración General del Estado (PIE)	pob
	DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS	
	450 De la Administración General de las Comunidades Autónomas	pob
	DE ENTIDADES LOCALES	
	461 De Diputaciones, Consejos o Cabildos	pob
	462 De Ayuntamientos	pob
	464 De Áreas Metropolitanas	pob+LTL
	467 De Consorcios	pob+LTL
	DE EMPRESAS PRIVADAS	
	470 De empresas privadas	LTL
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	
	480 De familias e instituciones sin fines de lucro	pob
	489 De familias e instituciones sin fines de lucro	pob

5 Ingresos patrimoniales	INTERESES DE DEPÓSITOS	
	520 Intereses de depósitos	=
	RENTAS DE BIENES INMUEBLES	
	541 Arrendamientos de fincas urbanas	m2 techo
	PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES	
	550 De concesiones administrativas con contraprestación periódica	equip
	599 Otros ingresos patrimoniales	m2 techo

La adjudicación del indicador señalado como “=” o “-” implica la dificultad de estimar los créditos de recaudación futuros de esa partida presupuestaria a partir de un estándar, ya sea porque no guardan una relación proporcional con ninguna de las dimensiones relevantes la ciudad mencionadas anteriormente o porque son ingresos de carácter puntual. Por tanto, en estos casos no será necesaria la creación de un estándar de repercusión.

3.5.- Calendario de construcción de la ciudad y estimación de la evolución de la población, viviendas principales y puestos de trabajo. Análisis estático de la sostenibilidad económica de los planeamientos generales.

Previo al diseño de cualquier planeamiento general, el ayuntamiento de una localidad suele hacer una estimación de la evolución de la población y de la demanda potencial de vivienda., a partir de la cual se elaborará el instrumento de ordenación.

En términos generales, la evolución de la población de un municipio depende de diferentes variables, alguna de ellas tan genérica y de difícil predicción como es la propia coyuntura económica. Igualmente la actividad promotora y de edificación suele anteceder al asentamiento de la población, de tal forma, que la previsión de nueva llegada de personas hace que se pongan en marcha los mecanismos necesarios para colocar en el mercado las viviendas que puedan albergarla en su momento.

Los desarrollos urbanísticos constituyen usualmente la antesala de la posterior ocupación de los mismos según los usos prefijados en el planeamiento y, cabe suponer que su previsión debe tener en cuenta la demanda potencial existente en el mercado, la cual acabará absorbiendo el suelo gestionado, y esto, con independencia de la existencia o no del ánimo de lucro que subyazca en el origen del mismo.

Desde esta premisa puede entenderse que, aunque los mencionados desarrollos deben tener necesariamente en cuenta las previsiones de demanda presentes y futuras de los mismos, las finalidades originarias de estos solo podrán satisfacerse una vez que hayan sido ejecutados y, usualmente, lo serán con una desviación mínima entre las previsiones y los resultados finales.

Por todo ello, cabe suponer que la puesta en el mercado de suelo con uso residencial, terciario o industrial, necesariamente responde a un análisis previo que estime razonable una ocupación del mismo con estas finalidades.

La variable “número de habitantes” junto con las variables “vivienda principal” y “lugar de trabajo localizado” permiten estimar en el tiempo, mejor

que cualquier otras, el modelo de desarrollo económico-financiero de un municipio, ya que dichas variables son las mismas que condicionan el mercado potencial al que se dirige el Ayuntamiento para la prestación de los diferentes servicios, y del que fundamentalmente obtiene la correspondiente financiación.

Por lo expuesto e invirtiendo ahora los términos, aquella superficie edificable (solares) que no resulte edificada durante periodos de tiempo concretos, puede alterar sustancialmente el equilibrio de ingresos-gastos presupuestario, por producirse reducciones en ingresos sin la correspondiente reducción de aquellos gastos que no dependan en su generación de la edificación y ocupación de los solares.

Es por este motivo por el que, en aras a conseguir un modelo eficiente para la estimación de los ingresos y gastos corrientes de la nueva ordenación propuesta por un planeamiento general, es necesario disponer de una previsión de la población, vivienda principal y lugares de trabajo localizados que existirán al final del calendario de construcción de la ciudad.

Tal como se ha mencionado al inicio del apartado, los planeamientos generales suelen incorporar, generalmente, estos estudios de crecimiento demográfico y de demanda potencial de vivienda entre su documentación.

En cuanto al calendario de construcción de la ciudad, **se propone la evaluación del impacto de las actuaciones urbanísticas en el presupuesto municipal una vez urbanizados, construidos y ocupados el 100% de los usos propuestos por el Plan.** Es decir, se supone que las previsiones urbanísticas previstas en el planeamiento ya se han realizado y el municipio obtiene los ingresos derivados de las nuevas edificaciones, de la mayor población y de las actividades urbanas y soporta los gastos de mantenimiento y conservación de las nuevas infraestructuras y la prestación de los nuevos servicios.

Así, siguiendo el mismo planteamiento enunciado en la “Guía metodológica para la redacción de Informes de sostenibilidad económica”, **para el caso de los planeamientos generales se sugiere la evaluación de su impacto en las haciendas locales desde una perspectiva estática**, es decir, como si el impacto en ingresos y gastos estuviera repartido uniformemente durante todo el tiempo que dura la construcción de la ciudad.

La preferencia del análisis estático en la evaluación de la sostenibilidad económica del planeamiento general frente al análisis dinámico (año a año) encuentra su justificación en la finalidad esencial de los diferentes instrumentos de ordenación. La planificación global de la ciudad debe hacerse de manera atemporal, a largo plazo y sin pensar prioritariamente en la coyuntura económica del momento de la redacción del Plan, prevaleciendo los criterios de oportunidad y necesidad de las actuaciones de nueva vivienda protegida y de las inversiones en infraestructuras y equipamiento. En este sentido, al planeamiento general no debe importarle tanto el estado de la tesorería durante los años de desarrollo del plan como la sostenibilidad económica del municipio al final de su desarrollo, y, por ello, un análisis estático parece más adecuado.

En cualquier caso, la decisión última sobre el análisis estático o dinámico del planeamiento depende de la capacidad de endeudamiento, financiación (concesión de préstamos bancarios) y situación de la tesorería de los diferentes ayuntamientos y administraciones, y de la voluntad de éstos de poner en marcha de manera “urgente” una serie de actuaciones urbanísticas en la ciudad. Así, esta decisión puede verse influenciada por los cambios de ciclo político o por voluntades políticas de intervenir de manera notoria en la ciudad, etc.

3.6.- Proyección de los presupuestos futuros en función de los ratios de repercusión del último ppto municipal liquidado y diagnóstico de la sostenibilidad (ratio ing/gastos)

Obtenidos los estándares de ingresos y gastos corrientes, en todos los casos en valores monetarios en el año en el que se realiza el estudio económico, aplicados a las nuevas dimensiones de techo construido, nuevos residentes y nuevo espacio público derivados del desarrollo del planeamiento, sin incrementar los estándares unitarios de prestación de servicios, se calcula la previsión del presupuesto de la nueva ciudad futura.

Se recuerda la necesidad de conocer los siguientes parámetros, que pueden obtenerse de la revisión de los documentos del instrumento de ordenación y mediante la consulta al catastro:

- Población residente total
- Lugares de trabajo localizados total
- Número de viviendas principales
- Superficie de espacio libre total
- Superficie destinada a viario total
- Superficie edificada total (y separada por usos catastrales)
- Valoración catastral total (y separada por usos)
- Superficie total de suelo calificado como equipamiento

DIMENSIONES FÍSICAS DE LA CIUDAD FUTURA = DIMENSIONES DEL AÑO DEL PRESUPUESTO EVALUADO + CRECIMIENTO PREVISTO POR EL PLANEAMIENTO GENERAL

La estimación de los presupuestos futuros a partir de los estándares de ingresos y gastos del presupuesto analizado implica la necesidad de aceptar la hipótesis de que la nueva actuación urbanística se basa en las características medias del municipio (misma presión fiscal y misma calidad de los servicios públicos).

Por otro lado, es importante mencionar que se está considerando un crecimiento lineal de los presupuestos, lo que supone, por ejemplo, que cierto incremento de población conllevará un mismo incremento en todos gastos destinados a la población y un mismo incremento en los ingresos procedentes de los mismos.

En ese sentido, un análisis más preciso debería tener en cuenta la denominada *economía de escalas*, la cual hace referencia a las reducciones que un coste unitario experimenta a medida que el tamaño y los niveles de utilización de una instalación aumentan. Del mismo modo, en la ciudad existen factores que hacen que el estándar de repercusión de un determinado gasto caiga a medida que el tamaño de la ciudad aumenta. Este hecho es fácil de intuir, por ejemplo, si comparamos la ratio media de gastos de personal por habitante de una ciudad grande con la de una ciudad media o un pueblo, cuya cifra será menor cuanto más grande es el municipio.

Por último, obtenido el presupuesto previsto para la nueva ordenación debe procederse a determinar la sostenibilidad o no del planeamiento mediante la revisión del cumplimiento de las condiciones referidas a:

- La capacidad de poder prestar y financiar el coste de los servicios obligatorios

Dentro del presupuesto municipal deberá tenerse en cuenta que como mínimo, estarán incluidos todos los créditos necesarios para financiar los gastos que traigan su origen en la prestación de los servicios obligatorios en función del tipo de municipio, de acuerdo con lo señalado en el artículo 26 de la Ley de Bases de Régimen Local (Ley 7/1985, de 2 Abril).

- El equilibrio presupuestario del apartado corriente

Deberá obtenerse un equilibrio entre los ingresos y gastos corrientes. El resultado de un balance fiscal (ingresos corrientes – gastos corrientes) igual o mayor a cero comporta el equilibrio presupuestario y, por tanto, la sostenibilidad económica del planeamiento evaluado.

El resultado obtenido en este apartado es, sin lugar a dudas, el de mayor relevancia a los efectos de examinar la evolución económica estimada en el municipio durante el periodo previsto para la implantación de la nueva ordenación urbanística propuesta por el planeamiento general.

- La variación del ratio Ingresos corrientes/Gastos corrientes

Un buen indicador de la evolución de la sostenibilidad económica del modelo de ciudad es la relación entre los ingresos corrientes y los gastos corrientes de un mismo presupuesto.

Así, una ciudad con mayor ratio de “Ingresos corrientes/Gastos corrientes” de un determinado año será más sostenible económicamente que otra, o que sí misma, que tenga un ratio menor. Se propone el empleo de este ratio para visualizar la evolución de la sostenibilidad económica de una ciudad en el caso de que se implementara el planeamiento general propuesto.

4. APLICACIÓN PRÁCTICA DEL MODELO DE EVALUACIÓN DE LA SOSTENIBILIDAD ECONÓMICA EN EL PLAN DE ORDENACIÓN URBANA MUNICIPAL DE RUBÍ

4.1.- Contextualización: el municipio de Rubí

Rubí es un municipio español de la provincia de Barcelona, situado en la comarca del Vallés Occidental, en Cataluña. Limita al norte con Terrasa y San Quirico de Terrasa, al oeste con Ullastrell, al este con Sant Cugat del Vallés, y al sur con Castellbisbal. Con más de 74.000 habitantes, es la cuarta ciudad del Vallés Occidental en población, después de las dos cocapitales (Sabadell y Terrasa) y Sant Cugat.

El término municipal de Rubí forma parte de la Región metropolitana de Barcelona y está situado en el centro físico de la Región, en el cruce del eje radial paralelo al río Llobregat y del eje longitudinal paralelo al mar Mediterráneo. Dentro de este entorno, ha experimentado los procesos de transformación propios de este territorio a lo largo de las últimas décadas, en etapas de crecimiento cada vez más intenso.

El crecimiento urbano del núcleo se produce a partir de los años 60 hasta la actualidad, a un ritmo inicial menor que el de Barcelona y su entorno, pero sostenido en estos últimos 50 años. En común con las otras ciudades metropolitanas, el proceso de crecimiento de Rubí se enmarca dentro de su crecimiento económico, que actuó como factor de aceleración y acentuación de la industrialización del municipio. El tejido urbano ocupó el suelo siguiendo las infraestructuras viarias (la C -1413 de Sabadell en Molins de Rei y la BP -1503 de Terrassa en Sant Cugat del Vallés) y hacia el margen derecho de la riera. Actualmente, el crecimiento de la ciudad tiende a la consolidación de los últimos sectores de planeamiento. Hasta el momento, el mecanismo respondía a formas de crecimiento extensivo, con escasa estructura, mayor ocupación de suelo y menor claridad en las relaciones entre el sistema urbano y el territorio libre. En la ciudad se pueden observar tres tipologías básicas de la trama urbana, que, de hecho, son las tramas dominantes en el conjunto de la Región Metropolitana de Barcelona:

- El espacio urbano disperso, propio de las urbanizaciones; y un tejido urbano de baja densidad (ciudad jardín) que en algunas partes es compartido con los municipios vecinos (al norte Castellnou, Vallés Park, Can Mir y al sur Can Vallhonrat)
- El espacio urbano industrial en el norte y sur del núcleo urbano.
- El espacio urbano compacto en el centro del casco urbano.

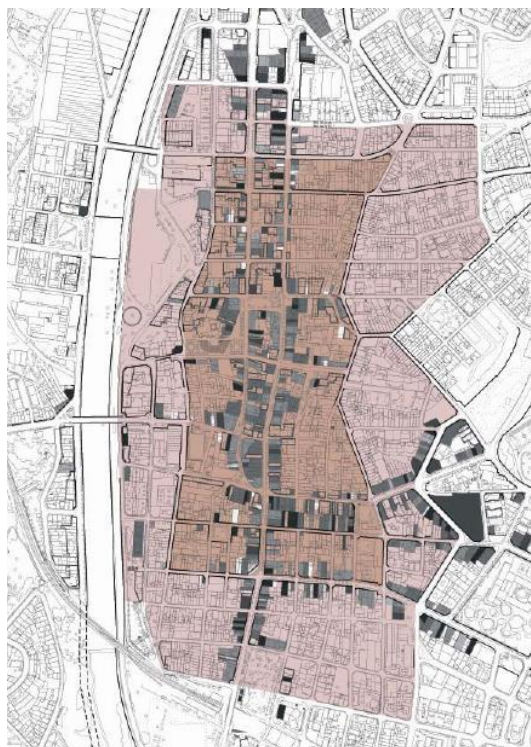
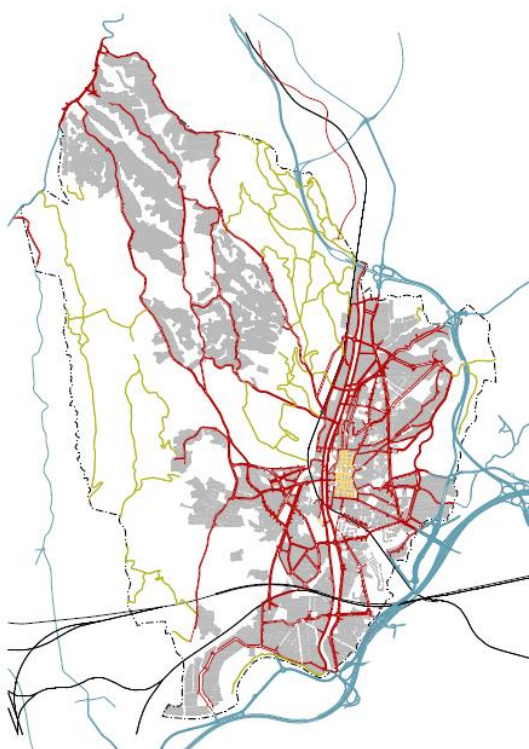
Dentro del conjunto de ciudades de la Región Metropolitana, Rubí contribuye a la configuración de un sistema de relaciones y polos de atracción en la periferia. Este sistema constituye una alternativa complementaria al sistema central de Barcelona y su entorno inmediato. En este sentido, Rubí es una ciudad equilibrada productivamente, con alta especialización industrial. La atracción de nuevos residentes

responde a factores de competitividad en el precio de adquisición de la vivienda y a la oferta del desarrollo económico y productivo.

Definida por su factor de crecimiento y su realidad física, la ciudad ha alcanzado una naturaleza urbana - industrial y paisajística, con un importante patrimonio natural. El 45,2% de la superficie del municipio corresponde al suelo no urbanizable. Los espacios de interés natural se enlazan de manera estratégica al Conector biológico Collserola - San Lorenzo, formando parte del proyecto Vía Verde. En este conector existen llanuras entre Sabadell y Terrassa, la Sierra de Gallineros, entre Rubí y Sant Quirze y las llanuras entre Cerdanyola y Sant Cugat. La preservación de los espacios naturales de Rubí es una de las operaciones más importantes del proyecto Vía Verde, por su contribución a la sostenibilidad ambiental y la calidad de vida de la población de la anilla urbana del Vallés Occidental. También por su incidencia en la mejora de la imagen urbana tanto del eje geoeconómico de la B -30 como de la E-9.

Aunque presenta algunos déficits, la ciudad está conectada mediante las grandes infraestructuras de comunicación territorial (red viaria y ferroviaria) y el futuro emplazamiento de una estación del tren de alta velocidad en el Vallés, potencian su capacidad como punto de articulación de la región metropolitana.

Rubí y el conjunto del eje de la B -30, forman un espacio urbano a caballo de los sistemas de Terrassa y Sabadell (el aro urbana del Vallés) y del área de la aglomeración central y la primera corona metropolitana de Barcelona.



El Plan de Ordenación Urbana Municipal de Rubí. Aprobación provisional

El Plan de Ordenación Urbanística Municipal (POUM) de Rubí, pendiente de tramitación por aprobación definitiva, revisa el Plan General vigente del año 1981, su modificación, aprobada definitivamente en el año 1987 y el texto refundido de las normas urbanísticas del PGOU con fecha de mayo de 2005, de acuerdo con la legislación urbanística y sectorial vigente .

El Pleno del Ayuntamiento, en sesión extraordinaria del día 14 de junio de 2010, adoptó el acuerdo de aprobar provisionalmente el Plan de Ordenación Urbanística Municipal (POUM) de Rubí. Sin embargo, en fecha 4 de noviembre de 2010, la Comisión Territorial de Urbanismo de Barcelona dictó Resolución en virtud de la cual se acordó suspender la resolución definitiva del POUM hasta que se incorporen una serie de prescripciones referidas a informes de organismos sectoriales y documentación que se relacionan en la mencionada Resolución.

Objetivos del POUM

El crecimiento de los últimos años está basado principalmente en un fuerte consumo de suelo, con una ocupación media o baja, que no ha venido acompañado de suficientes elementos de ordenación y referencia. Este modelo de ciudad dispersa es el que trata de evitar el nuevo planeamiento general, el cual quiere huir de las carencias de servicios, accesibilidad y desarrollo urbanístico poco sostenible que se suelen asociar a este tipo de desarrollo.

El POUM trata de pautar un crecimiento de la ciudad sobre un modelo de uso racional de la trama existente, con una ocupación de suelo adecuada y programada.

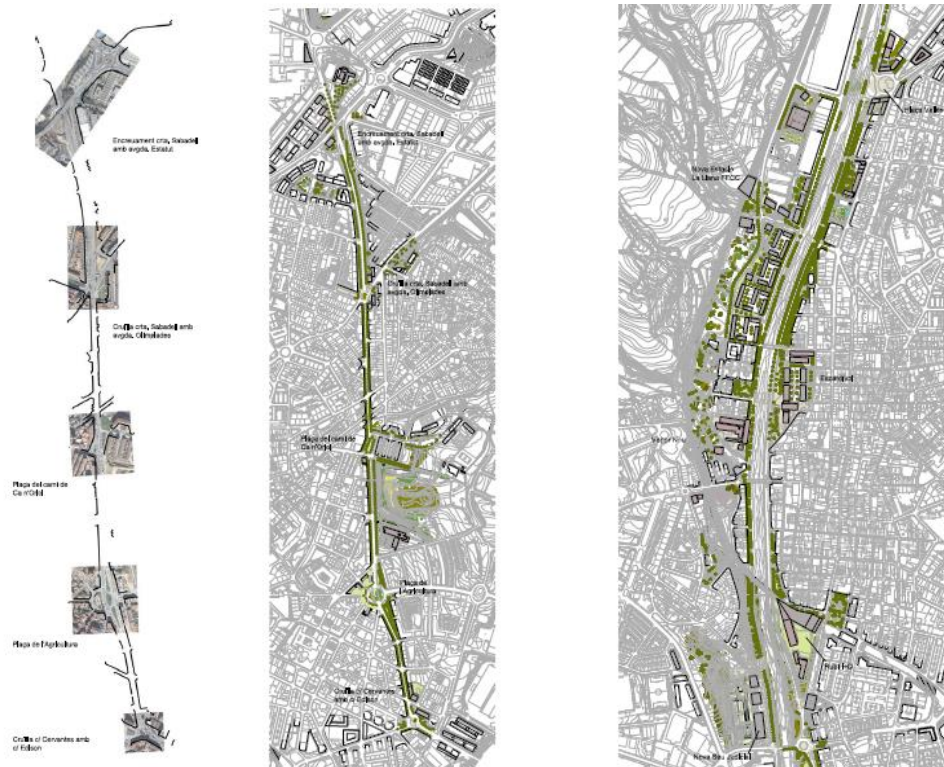
Se prioriza la reconversión de tejidos existentes y el aumento hasta valores racionales de los parámetros de la edificación (actualmente de escasa altura), ampliando la oferta de tipologías de vivienda.

Como se ha mencionado, históricamente, la ciudad de Rubí se especializa en la producción industrial en el marco de una estrategia metropolitana. El nuevo planeamiento general propone el mantenimiento del modelo heredado de ciudad productiva, adecuándolo a la necesidad de introducir nuevas actividades económicas y dar cabida a la demanda de suelo para nuevas implantaciones productivas generadas por la identidad y el crecimiento socioeconómico de la ciudad metropolitana.

El POUM propone un modelo de diversificación del tejido industrial existente, la introducción de actividades terciarias y grandes dotaciones en el conjunto del sistema urbano y una especialización los emplazamientos de las actividades productivas con una accesibilidad propia.

Así mismo, intenta hacer frente a los actuales déficits de suelo calificado como equipamiento y espacio libre (zonas verdes) mediante la reordenación de la Avinguda

de l'Estatut como eje cívico, y la creación de nuevas plazas y parques urbanos a lo largo de la riera.



Agenda y evaluación económica y financiera. Sostenibilidad del POUM

El nuevo planeamiento general de Rubí presentó en diciembre de 2009, junto al resto de la documentación, una “agenda de evaluación económica y financiera” que también hacía alusión a la “sostenibilidad del POUM”. Este documento trataba de adecuarse al requerimiento del ya conocido artículo 15.4 del Texto refundido de la Ley del Suelo 2/2008, para evaluar económicamente los gastos de inversión de la administración por ejecución sin llegar a alcanzar el objetivo de un informe de sostenibilidad económica.

Se recuerda que el principal cometido de los ISE es calcular el impacto económico de las actuaciones urbanísticas en las haciendas públicas por el mantenimiento y conservación de las nuevas infraestructuras y servicios.

4.2.- Evaluación de la sostenibilidad económica del Plan de Ordenación Urbana de Rubí.

A continuación, se presenta la aplicación práctica de la metodología general descrita en el capítulo 3 de este trabajo implementada en el caso real del POUM de Rubí.

Para una mejor comprensión de la metodología, el caso práctico se estructura siguiendo el orden de los apartados del capítulo 3. De manera resumida, las fases del estudio son:

- 1) Síntesis de la información urbanística de partida. Dimensiones básicas urbanísticas de Rubí. Año 2012 y considerando ejecutado el 100% del POUM
- 2) Prospección de la población, vivienda principal y lugares de trabajo localizados de Rubí en el año 2024
- 3) Dimensiones básicas urbanísticas de Rubí. Año 2024
- 4) Análisis del presupuesto municipal liquidado del año 2011
- 5) Elaboración de los estándares actuales de repercusión de los ingresos y gastos en función de la dimensión que explica su existencia
- 6) Estimación de los ingresos y gastos corrientes futuros. Año 2024 y considerando ejecutado el 100% del POUM
- 7) Diagnóstico de la sostenibilidad económica del planeamiento

1) Síntesis de la información urbanística de partida. Dimensiones básicas actuales y futuras de Rubí

Las dimensiones que mejor describen las características de un municipio son:

- Población residente
- Lugares de trabajo localizados
- Nº de hogares
- Superficie de espacio libre
- Superficie destinada a viario
- Superficie de espacio público (espacio libre+viario)
- Superficie edificada total (y separada por usos)
- Superficie de suelo calificado como equipamiento

Pese a que la documentación del Plan de Ordenación Urbana Municipal fue redactado en diciembre de 2009, la suspensión de la aprobación definitiva del instrumento de ordenación ha llevado a considerar que no ha sido ejecutada ninguna de las propuestas integradas en el Plan, por lo que los datos actuales de 2012 se toman como base de las dimensiones urbanísticas de la ciudad.

Por otro lado, es necesario conocer las dimensiones futuras que tendrá Rubí cuando el planeamiento general haya sido ejecutado al 100%, y sus edificaciones hayan sido ocupadas. Las dimensiones urbanísticas de la ciudad futura se calculan como la suma de lo actual (dimensiones del año 2012) más lo que se derive por las propuestas del POUM.

Las características de la localidad de Rubí en el año 2012 y en el supuesto de un desarrollo completo del planeamiento analizado se recogen en el siguiente cuadro:

DIMENSIONES BÁSICAS DE RUBÍ

Descripción	Año 2012 (Aprob. prov. POUM)	Sinedia (POUM 100% desarrollado)	Unidades
Población residente	74.484	98.264	hab
Lugares de trabajo localizados	35.649	49.249	LTL
Superficie total edificada	5.901.089	7.456.174	m2 cons
Superficie de viales	4.395.828	5.265.004	m2
Superficie de espacios libres (plazas, paseos y parques urbanos)	585.097	1.452.914	m2
Superficie total espacio público (viales+esp. libre)	4.980.925	6.717.918	m2
Superficie de suelo calificado como equipamiento	729.900	1.282.483	m2
Nº de hogares (viviendas principales)	28.353	36.833	viv
Nº usuarios del municipio (población residente+lugares de trabajo)	110.133	147.513	usuarios
Nº usuarios adultos del municipio (hogares+lugares de trabajo)	64.002	86.082	usuarios adultos
Valor catastral total (construcción+solares)	2.855.127.957	3.343.866.464	€

DIMENSIONES BÁSICAS DE RUBÍ

Descripción	Propuesta POUM (variación dimensiones)
Población residente	23.780
Lugares de trabajo localizados	13.600
Superficie total edificada	1.555.085
Superficie de viales	869.176
Superficie de espacios libres (plazas, paseos y parques urbanos)	867.817
Superficie total espacio público (viales+esp. libre)	1.736.993
Superficie de suelo calificado como equipamiento	552.583
Nº de hogares (viviendas principales)	8.480
Nº usuarios del municipio (población residente+lugares de trabajo)	37.380
Nº usuarios adultos del municipio (hogares+lugares de trabajo)	22.080
Nº de vehículos en el municipio	15.148
Valor catastral total (construcción+solares)	488.738.507

Tal y como se expresa en la metodología general, se propone la evaluación del impacto del planeamiento general en la hacienda local de Rubí una vez urbanizados, construidos y ocupados el 100% de los usos propuestos por el Plan (análisis sinedia). Adicionalmente, se propone el mismo estudio para el año 2024, para lo cual será preciso prever el grado de desarrollo del POUM en esa fecha en función de la previsión de crecimiento demográfico del municipio, la demanda potencial de vivienda y la creación de puestos de trabajo localizados.

2) Prospección de la población, vivienda principal y lugares de trabajo localizados de Rubí en el año 2024

De acuerdo con la metodología general expuesta en el capítulo 3 y los buenos hábitos de la planificación urbanística hasta el momento, todo planeamiento general requiere un estudio previo de las características socioeconómicas de la población del municipio así como el análisis del parque de vivienda existente y la demanda potencial de la misma en el periodo de vigencia del planeamiento.

El contraste entre las necesidades de vivienda (demanda) y la construcción potencial (oferta) -siendo éste proporcional al crecimiento demográfico- pondrá en evidencia el margen entre la necesidad de utilización del parque existente y los nuevos crecimientos a programar por el planeamiento general.

Siguiendo esta pauta, la redacción del Plan de Ordenación Urbana Municipal de Rubí fue precedida por varios estudios con este objetivo, el primero de los cuales fue el “Estudio de las necesidades de vivienda social en la ciudad de Rubí”, encargado a la economista y exsecretaria del Departamento de Medio Ambiente y Vivienda de la Generalidad de Cataluña, Carme Trilla i Bellart, en enero de 2002.

Este informe estudiaba la realidad demográfica del municipio teniendo en cuenta las tendencias recientes a nivel vegetativo y a nivel migratorio, y proyectaba dichas realidades de cara al futuro, teniendo como horizonte el año 2016. Del mismo modo, Trilla estudiaba la formación de nuevos hogares a partir de las tasas de principalidad por tramos de edad de acuerdo a la evolución que dichas tasas habían seguido durante los 15 años anteriores y pronosticaba el número de viviendas principales sobre 3 escenarios operativos (escenario estacionario: si evolucionara como hasta ahora; escenario tendencial con ocupación máxima del parque residencial: 5% viviendas vacantes y 7% viviendas secundarias; y escenario tendencial con interacción del resto de mercados metropolitanos).

Un segundo estudio, más próximo al momento de redacción definitiva del planeamiento general, fue elaborado por el despacho URBAMED con fecha de enero de 2007. Los datos contenidos en dicho trabajo, llamado “Avance del Plan local de vivienda de Rubí”, fueron actualizados y extrapolados a la Memoria social definitiva del POUM, la cual presenta un análisis detallado de las características físicas y económicas del mercado residencial de Rubí así como unas previsiones demográficas y de necesidad de vivienda en el horizonte del POUM (año 2022).

Dada la coyuntura económica de los últimos años, se ha estimado oportuno revisar estas previsiones y consultar otras prospecciones de crecimiento demográfico y residencial más recientes que las realizadas por Carme Trilla y el despacho Urbamed.

Así, ha sido consultado el “MODELO DEMÓGRAF-ECONÓGRAF SOBRE LA PROSPECTIVA DEMOGRÁFICA, NECESIDAD DE VIVIENDA Y EMPLEO”, desarrollado por Carlos Marmolejo Duarte, Jorge Cerda Troncoso y Josep Roca Cladera en el año 2009, el cual presenta una predicción por quinquenios hasta el año 2024 de la evolución de la población, la vivienda y el empleo (en forma de lugares de trabajo localizados) de todos los protosistemas de Cataluña.

Los pronósticos de población, vivienda y empleo de sendos trabajos han sido recogidos en los siguientes cuadros:

POBLACIÓN				
Agente predictor	Año de realización del estudio	Año de previsión		
		2016	2022	2024
CARME TRILLA I BELLART	2002	76.417		
Despacho URBAMED	2007		90.000	
DEMÓGRAF-ECONÓGRAF	2009	76.281		82.304

VIVIENDAS PRINCIPALES				
Agente predictor	Año de realización del estudio	Año de previsión		
		2016	2022	2024
CARME TRILLA I BELLART	2002	29.598		
Despacho URBAMED	2007		32.727	
DEMÓGRAF-ECONÓGRAF	2009	29.403		31.770

LUGARES DE TRABAJO LOCALIZADOS				
Agente predictor	Año de realización del estudio	Año de previsión		
		2016	2022	2024
CARME TRILLA I BELLART	2002			
Despacho URBAMED	2007			
DEMÓGRAF-ECONÓGRAF	2009			41.937

Las previsiones anteriores, en especial el desfase entre los pronósticos de Carme Trilla y Urbamed, ponen en evidencia la incertidumbre sobre los ciclos evolutivos de la ciudad. Sin embargo, la economista y el modelo Demógraf-Econógraf parecen acercarse bastante en sus resultados, por lo que se aceptan los datos de este último como los de referencia para la evaluación de la sostenibilidad económica del Plan General.

Conocida entonces, la voluntad de analizar el impacto presupuestario de las actuaciones derivadas del planeamiento general en el año 2024, además de en el momento final del POUM, es necesario conocer entonces el grado de desarrollo del POUM en esa fecha en función de las prospecciones anteriores.

Las tablas siguientes muestran que la población será lo último en consolidarse, pues en primer lugar se desarrollarán las viviendas y casi a la par, el empleo, estimación bastante razonable.

RUBÍ - Población año 2024 respecto de la nueva población total prevista por el POUM				
Población 2012	Previsión población 2024 Demógraf-econógraf	Incremento población 2012-2024	Nueva población POUM	% población 2024/nueva población POUM (2012)
74.484	82.304	7.820	23.780	32,88%

RUBÍ - Viviendas principales año 2024 respecto del total de viviendas principales previstas por el POUM

Viv. ppales 2012	Previsión viv. ppales 2024 Demógraf-econógraf	Incremento viv. ppales 2012-2024	Viv. ppales propuestas POUM	% viv. ppales 2024/viv. ppales POUM (2012)
28.353	31.770	3.418	9.052	37,76%

RUBÍ - LTL año 2024 respecto del total de LTL previstos por el POUM

LTL 2012	Previsión LTL 2024 Demógraf-econógraf	Incremento LTL 2012-2024	LTL POUM	% LTL 2024/LTL POUM (2012)
35.649	41.937	4.932	13.600	36,26%

3) Síntesis de las dimensiones básicas del año 2024

De los porcentajes de desarrollo de la población (32,88%), de las viviendas principales (37,76%) y de los LTL (36,26%) en el año 2024, es posible averiguar las dimensiones básicas urbanísticas para ese año. Así, se ha supuesto que la superficie de viales, espacio libre y equipamiento se desarrollan paralelamente a las viviendas principales (37,76%). Por otro lado, tanto la superficie total edificada como el valor catastral de las edificaciones y solares para ese año son datos procedentes del catastro.

DIMENSIONES BÁSICAS DE RUBÍ

Descripción	Año 2012 (Aprob. prov. POUM)	Año 2024 (POUM 40% desarrollado)*	Sinedia (POUM 100% desarrollado)	Unidades
Población residente	74.484	82.304	98.264	hab
Lugares de trabajo localizados	35.649	40.581	49.249	LTL
Superficie total edificada	5.901.089	6.475.956	7.456.174	m2 cons
Superficie de viales	4.395.828	4.723.988	5.265.004	m2
Superficie de espacios libres (plazas, paseos y parques urbanos)	585.097	912.743	1.452.914	m2
Superficie total espacio público (viales+esp. libre)	4.980.925	5.636.731	6.717.918	m2
Superficie de suelo calificado como equipamiento	729.900	911.607	1.282.483	m2
Nº de hogares (viviendas principales)	28.353	31.770	36.833	viv
Nº usuarios del municipio (población residente+lugares de trabajo)	110.133	122.884	147.513	usuarios
Nº usuarios adultos del municipio (hogares+lugares de trabajo)	64.002	72.351	86.082	usuarios adultos
Valor catastral total (construcción+solares)	2.855.127.957	2.921.300.787	3.343.866.464	€

* Porcentaje de desarrollo aproximado

32,88% - Nueva población residente

37,76% - Nuevos hogares

36,26% - Nuevos puestos de trabajo

4) Análisis del presupuesto municipal liquidado del año 2011

Gracias a la colaboración de la Oficina Presupuestaria del Ayuntamiento de Rubí, se ha tenido acceso al último presupuesto municipal liquidado (año 2012), si bien esta información también está publicada en la web del Ayuntamiento.

Antes de proceder a su análisis, se consultó la serie histórica de presupuestos municipales liquidados de 2005 hasta la actualidad, con el fin de intuir ciertas tendencias en las políticas presupuestarias.

El resumen de esta serie histórica se muestra en la tabla siguiente:

PPTO LIQUIDADO	2004		2005		2006		2007	
Ingresos	68.848.497 €		69.939.789 €		84.741.761 €		102.458.886 €	
Ing. Corrientes	56.432.028 €	82%	63.199.375 €	90%	68.110.682 €	80%	83.798.195 €	82%
Gastos	68.189.091 €		62.653.617 €		76.857.091 €		90.761.931 €	
Gastos corrientes	40.365.043 €	59%	47.699.472 €	76%	54.025.730 €	70%	63.127.782 €	70%
Balance Fiscal (I-G)	659.406 €	4%	7.286.172 €	47%	7.884.671 €	56%	11.696.955 €	57%
Ahorro Bruto (Ic-Gc)	16.066.985 €		15.499.903 €		14.084.952 €		20.670.413 €	
Inversiones municipales financiadas con ahorro bruto	15.407.579 €		8.213.731 €		6.200.282 €		8.973.459 €	

PPTO LIQUIDADO	2008		2009		2010		2011		2012
Ingresos	85.240.585 €		92.417.936 €		97.474.860 €		89.558.922 €		91.151.930,88 €
Ing. Corrientes	77.065.834 €	90%	75.605.216 €	82%	73.490.800 €	75%	76.930.363 €	86%	76.930.363,42 €
Gastos	88.884.106 €		93.829.467 €		95.575.521 €		81.951.538 €		71.920.027,93 €
Gastos corrientes	69.356.487 €	78%	66.355.259 €	71%	67.669.438 €	71%	61.715.163 €	75%	61.715.162,99 €
Balance Fiscal (I-G)	- 3.643.521 €	-47%	- 1.411.531 €	-15%	1.899.340 €	33%	7.607.384 €	50%	19.231.902,95 €
Ahorro Bruto (Ic-Gc)	7.709.346 €		9.249.957 €		5.821.361 €		15.215.200 €		15.215.200,43 €
AÑOS DE CRISIS									
Inversiones municipales financiadas con ahorro bruto	11.352.867 €		10.661.488 €		3.922.022 €		7.607.816 €	-	4.016.703 €

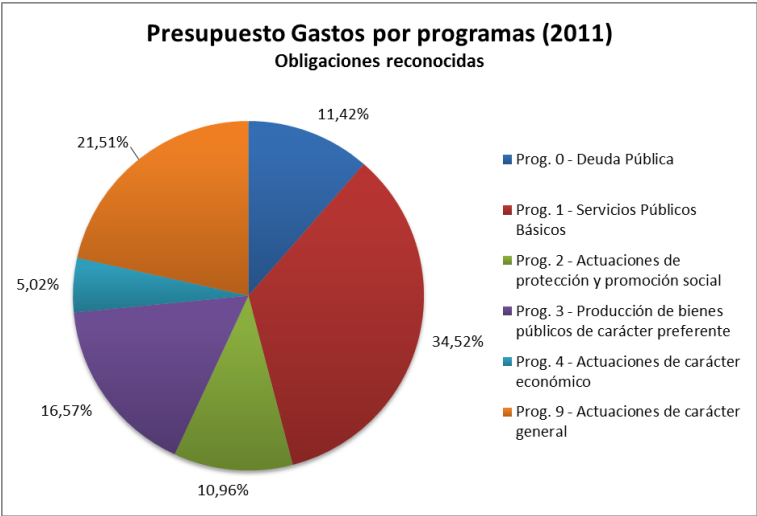
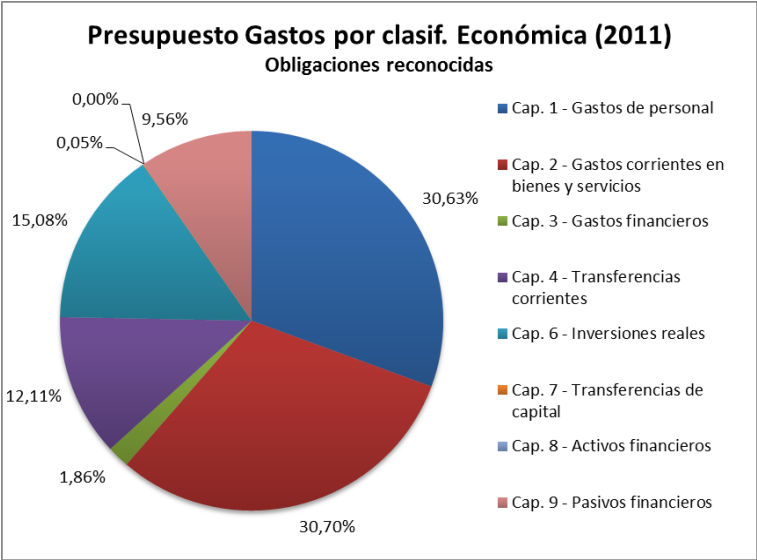
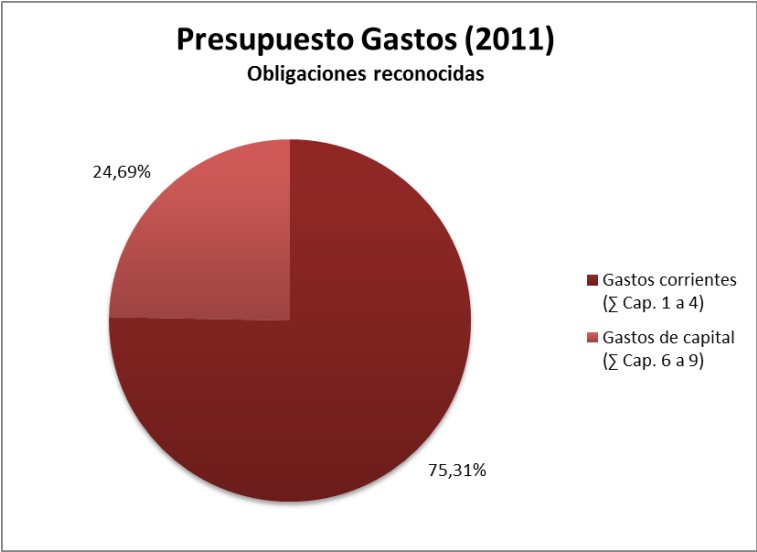
La serie histórica permite observar los años de recesión económica (2008 y 2009), los cuales registraron un balance fiscal negativo. Como consecuencia de estos años críticos, la política de gasto mínimo, austeridad y recortes presupuestarios en servicios públicos y gastos de funcionamiento consiguió frenar la insostenibilidad de los presupuestos si bien es cierto que dicha política, parece haber sido excesiva si observamos los datos del año 2012.

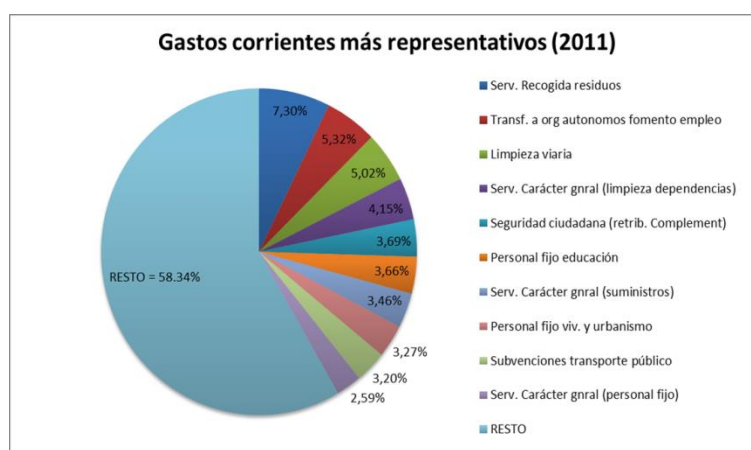
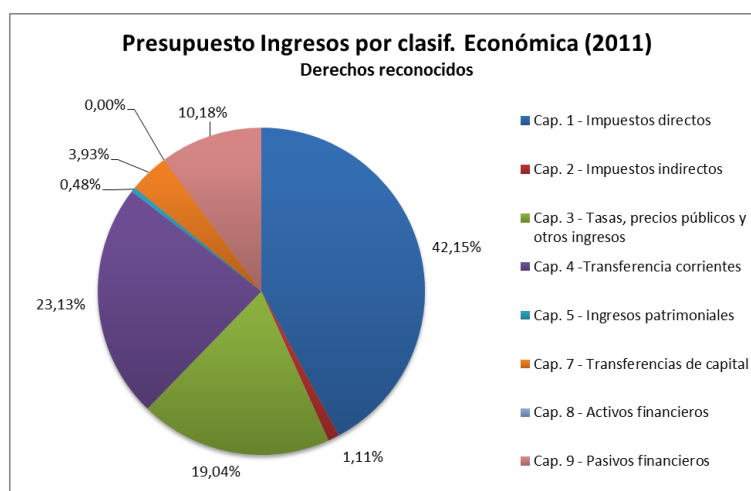
Por un lado, el presupuesto de 2012 refleja un ahorro bruto que ronda los 20 millones de euros, cifras excepcionalmente altas que no tienen comparación con ninguna otra en la serie histórica. Por otro lado, ese mismo año se recogen no hubo ningún tipo de inversión municipal, tal y como refleja la cifra negativa de 4 millones de euros.

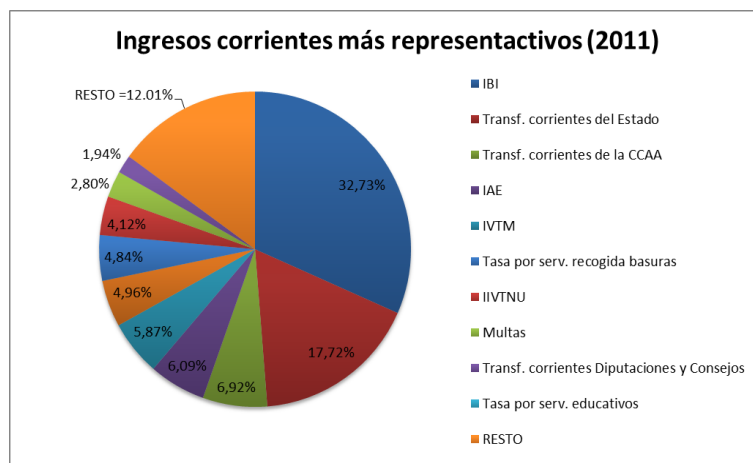
Esta rápida consulta de la serie histórica de los presupuestos municipales liquidados de Rubí permite mostrar que, en tanto que el año 2012 fue excepcional en cuanto a su política de gasto, no debería tomarse como referencia para la estimación de los presupuestos futuros.

Dicho lo anterior, parece lógico adoptar el presupuesto municipal liquidado en el año 2011 como aquel que sirva de referencia para la previsión del presupuesto de gastos e ingresos corrientes del año 2024, así como aquel que generará la ejecución plena del Plan de Ordenación Urbana Municipal de Rubí.

Del análisis del presupuesto municipal liquidado de 2011 se extraen las siguientes conclusiones:







5) Elaboración de los estándares actuales de repercusión de los ingresos y gastos en función de la dimensión que explica su existencia

Siguiendo la metodología del apartado 3.3 y 3.4, es posible establecer una ratio media de gasto o ingreso por aquella dimensión o base imponible que explique bien su demanda, para el caso de gastos, o bien su recaudación, para el caso de ingresos.

La sostenibilidad económica de los planeamientos generales tiene que ver con la diferencia entre ingresos corrientes y gastos corrientes por lo que únicamente será necesario estimar éstos, omitiendo los ingresos y gastos de capital.

Estándares de repercusión de gasto: se han empleado los siguientes indicadores de demanda mostrados en la tabla.

RELACIÓN ENTRE GASTOS (CLASIFICADOS POR PROGRAMA) E INDICADORES DE DEMANDA			
Política de gasto	Grupo de programas	Descripción	Indicador/ Dimensión de demanda
13 Seguridad y movilidad ciudadana			
	130	Administración General de la Seguridad y Protección Civil	pob+LTL
	132	Seguridad y Orden Público	pob+LTL
	133	Ordenación del tráfico y del estacionamiento	pob+LTL
	134	Protección civil	pob+LTL
	135	Servicio de extinción de incendios	pob+LTL
15 Vivienda y urbanismo			
	150	Administración General de Vivienda y urbanismo	viv ppal
	151	Urbanismo	viv ppal
	152	Vivienda	viv ppal
	153	Acceso a la vivienda	viv ppal
	154	Fomento de la edificación protegida	viv ppal
	155	Vías públicas	esp pub
16 Bienestar comunitario			
	161	Saneamiento, abastecimiento y distribución de aguas	pob+LTL
	162	Recogida, eliminación y tratamiento de residuos	pob+LTL
	163	Limpieza viaria	esp pub (V)
	164	Cementerios y servicios funerarios	pob
	165	Alumbrado público	esp pub

17 Medio ambiente		
170 Administración general del medio ambiente		esp pub (EL)
171 Parques y jardines		esp pub (EL)
172 Protección y mejora del medio ambiente		esp pub (EL)
179 Otras actuaciones relacionadas con el medio ambiente		esp pub (EL)
23 Servicios sociales y promoción social		
230 Administración General de servicios sociales		pob
231 Acción social		pob
232 Promoción social		pob
233 Asistencia a personas dependientes		pob
24 Fomento del Empleo		
241 Fomento del empleo		pob
31 Sanidad		
312 Hospitales, servicios asistenciales y centros de salud		pob
313 Acciones públicas relativas a la salud		pob
32 Educación		
320 Administración General de educación		pob
321 Enseñanza preescolar y primaria		pob
322 Enseñanza secundaria		pob
323 Promoción educativa		pob
324 Servicios complementarios de educación		pob
33 Cultura		
330 Administración General de Cultura		pob
332 Bibliotecas y Archivos		pob
333 Museos y Artes Plásticas		pob
334 Promoción cultural		pob
335 Artes escénicas		pob
336 Arqueología y protección del Patrimonio Histórico-Artístico		pob
337 Ocio y tiempo libre		pob
338 Fiestas populares y festejos		pob
34 Deporte		
340 Administración General de Deportes		pob
341 Promoción y fomento del deporte		pob
342 Instalaciones deportivas		pob
43 Comercio, turismo y PYMEs		
410 Administración General de Comercio, turismo y PYMEs		LTL
412 Comercio		LTL
414 Ordenación y promoción turística		LTL
415 Desarrollo empresarial		LTL
419 Otras actuaciones sectoriales		LTL
44 Transporte público		
440 Administración general del transporte		pob+LTL
442 Infraestructuras del transporte		pob+LTL
91 Órganos de Gobierno		
912 Órganos de gobierno		pob+LTL
92 Servicios de carácter general		
920 Administración General		pob+LTL
922 Coordinación y organización institucional de las entidades locales		pob+LTL
923 Información básica y estadística		pob+LTL
924 Participación ciudadana		pob+LTL
925 Atención a los ciudadanos		pob+LTL
926 Comunicaciones internas		pob+LTL
929 Imprevistos y funciones no clasificadas		pob+LTL
93 Administración financiera y tributaria		
931 Política económica y fiscal		pob+LTL
932 Gestión del sistema tributario		pob+LTL
933 Gestión del patrimonio		pob+LTL
934 Gestión de la deuda y de la tesorería		pob+LTL
01 Deuda Pública		
11 Deuda Pública		pob

Estos son los 10 gastos principales del apartado de gastos corrientes del ejercicio 2011:

Descripción Programa	Descripción Cod Económico	GASTO 2011 Obligaciones reconocidas	% sobre PPTO TOTAL	% sobre GASTOS CORRIENTES	Dimensión que explica su demanda	Ratio (gasto/dime nsión)
Seguridad y movilidad ciudadana	Retribuciones complementarias	2.275.064	2,78%	3,7%	pob+LTL	20,7
Vivienda y urbanismo	Personal Laboral fijo	2.020.160	2,47%	3,3%	viv ppal	71,3
175 Recogida, eliminación y tratamiento d	Trabajos realizados por otras empresas y profes	4.504.645	5,50%	7,3%	pob+LTL	40,9
165 Limpieza viaria	Trabajos realizados por otras empresas y profes	3.101.011	3,78%	5,0%	esp pub (V)	0,7
Fomento del Empleo	A Organismos Autónomos de la Entidad Local	3.283.728	4,01%	5,3%	pob	44,1
Educación	Personal laboral fijo	2.259.050	2,76%	3,7%	pob	30,3
Transporte público	Otras subvenciones a Empresas privadas	1.973.107	2,41%	3,2%	pob+LTL	17,9
Servicios de carácter general	Personal laboral fijo	1.599.243	1,95%	2,6%	pob+LTL	14,5
Servicios de carácter general	Suministros	2.132.318	2,60%	3,5%	pob+LTL	19,4
Servicios de carácter general	Trabajos realizados por otras empresas y profes	2.561.880	3,13%	4,2%	pob+LTL	23,3

A continuación, se muestra, a modo de ejemplo, el cálculo de una de las áreas de gastos.

Program a econ.	Descripción	Código econ.	Descripción	Obligaciones reconocidas	% sobre PPTO TOTAL	% sobre GASTOS CORRIENTES	Dimensión que explica su demanda	Ratio (gasto/dime nsión)	Previsión GASTO Año 2024	Previsión GASTO fin POUM
13 Seguridad y movilidad ciudadana			<u>GASTOS CORRIENTES</u>							
	Administración General de la Seguridad y Protección Civil	120	PERSONAL FUNCIONARIO	848.029	1,03%	1,37%	pob+LTL	7,70	946.216	1.135.856
	Seguridad y Orden Público	121	Retribuciones básicas	2.275.064	2,78%	3,69%	pob+LTL	20,66	2.538.477	3.047.238
	Ordenación del tráfico y del estacionamiento		Retribuciones complementarias							
	Protección civil		PERSONAL LABORAL							
	Servicio de extinción de incendios	130	Personal laboral fijo	162.920	0,20%	0,26%	pob+LTL	1,48	181.783	218.216
			OTRO PERSONAL							
		143	Otro personal	13.550	0,02%	0,02%	pob+LTL	0,12	15.119	18.149
			INCENTIVOS AL RENDIMIENTO							
		150	Productividad	255.347	0,31%	0,41%	pob+LTL	2,32	284.912	342.014
		151	Gratificaciones	40	0,00%	0,00%	pob+LTL	0,00	45	54
	población+LTL	153	Complemento de dedicación especial	72.626	0,09%	0,12%	pob+LTL	0,66	81.035	97.276
		154	Asistencia juzgados policía local	6.533	0,01%	0,01%	pob+LTL	0,06	7.289	8.750
			CUOTAS, PRESTACIONES Y GASTOS SOCIALES A CARGO DEL EMPLEADOR							
		160	Cuotas sociales	1.154.072	1,41%	1,87%	pob+LTL	10,48	1.287.693	1.545.773
		162	Gastos sociales del personal	65.775	0,08%	0,11%	pob+LTL	0,60	73.390	88.099
			ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES							
		204	Arrendamientos de material de transporte	117.307	0,14%	0,19%	pob+LTL	1,07	130.889	157.121
			REPARACIONES, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN							
		213	Maquinaria, instalaciones técnicas y utillaje	6.917	0,01%	0,01%	pob+LTL	0,06	7.718	9.265
		216	Equipos para procesos de información	3.775	0,00%	0,01%	pob+LTL	0,03	4.212	5.056
		219	Otro inmovilizado material	3.005	0,00%	0,00%	pob+LTL	0,03	3.353	4.025
			MATERIAL, SUMINISTROS Y OTROS							
		220	Material de oficina	5.200	0,01%	0,01%	pob+LTL	0,05	5.802	6.965
		221	Suministros	23.610	0,03%	0,04%	pob+LTL	0,21	26.344	31.623
		226	Gastos diversos	280	0,00%	0,00%	pob+LTL	0,00	313	375
		227	Trabajos realizados por otras empresas y profesionales	4.661	0,01%	0,01%	pob+LTL	0,04	5.201	6.243
			INDEMNIZACIONES POR RAZÓN DEL SERVICIO							
		230	Dietas	31.496	0,04%	0,05%	pob+LTL	0,29	35.142	42.186
			TRANSFERENCIAS CORRIENTES A FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO							
		480	A Familias e Instituciones sin fines de lucro	5.000	0,01%	0,01%	pob+LTL	0,05	5.579	6.697
			<u>GASTOS DE CAPITAL</u>							
			INVERSIÓN NUEVA ASOCIADA AL FUNCIONAMIENTO OPERATIVO DE LOS SERVICIOS							
		624	Elementos de transporte	21.146	0,03%					
			Subtotal 13. SEGURIDAD Y MOVILIDAD CIUDADANA	5.076.352	6,19%					

Estándares de repercusión de ingreso: se han empleado los siguientes indicadores que explican su mayor o menor recaudación.

RELACIÓN ENTRE INGRESOS (CLASIFICADOS POR CÓDIGO ECONÓMICO) E INDICADOR DE RECAUDACIÓN				
Nº Capítulo	Descripción	Código econ.	Descripción	Indicador/ Dimensión que explica su recaudo
1 Impuestos directos		IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL		
		112	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica	=
		113	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana	v catastral (m2 techo y uso)
		114	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de características especiales	=
		115	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	viv ppales+LTL
		116	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	m2 techo
		IMPUESTOS SOBRE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS		
		130	Impuesto sobre Actividades Económicas	LTL
2 Impuestos indirectos		OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS		
		290	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	=/-
3 Tasas, precios públicos y otros ingresos		TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS		
		302	Servicio de recogida de basuras (domiciliaria+industrial)	pob+LTL
		303	Servicios de tratamiento de residuos	pob+LTL
		304	Canon de saneamiento	pob+LTL
		309	Otras tasas por prestación de servicios básicos	pob+LTL
		TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE		
		310	Servicios hospitalarios	pob
		312	Servicios educativos	pob
		313	Servicios deportivos	pob
		319	Otras tasas por prestación de servicios de carácter preferente	pob
		TASAS POR LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE COMPETENCIA LOCAL		
		321	Licencias urbanísticas	=/-
		325	Tasa por expedición de documentos	pob
		326	Tasa por retirada de vehículos	viv ppales+LTL
		329	Otras tasas por la realización de actividades de competencia local	esp pub
		TASAS POR LA UTILIZACIÓN PRIVATIVA O EL APROVECHAMIENTO ESPECIAL DEL DOMINIO PÚBLICO LOCAL		
		330	Tasa de estacionamiento de vehículos	viv ppales+LTL
		331	Tasa por entrada de vehículos	viv ppales+LTL
		332	Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de suministros	pob+LTL
		333	Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial por empresas explotadoras de servicios de telecomunicaciones	pob+LTL
		334	Tasa por apertura de calas y zanjás	viv ppales+LTL
		335	Tasa por ocupación de la vía pública con terrazas	pob+LTL
		336	Tasa por ocupación de la vía pública con suspensión temporal del tráfico rodado	pob+LTL
		338	Compensación de Telefónica de España S.A.	=
		339	Otras tasas por utilización privativa del dominio público	pob+LTL
		PRECIOS PÚBLICOS		
		341	Servicios asistenciales	pob
		342	Servicios educativos	pob
		343	Servicios deportivos	pob
		344	Entradas a museos, exposiciones, espectáculos	pob
		CONTRIBUCIONES ESPECIALES		
		350	Para la ejecución de obras	esp pub
		359	Cuotas urbanísticas de urbanizaciones y planeamientos	=/-
		VENTAS		
		360	Ventas	-
		REINTEGROS DE OPERACIONES CORRIENTES		
		389	Otros reintegros de operaciones corrientes	=

	OTROS INGRESOS	
	391 Multas	pob+LTL
	392 Recargos del periodo ejecutivo y por declaración extemporánea sin requerimiento previo	pob+LTL
	393 Intereses de demora	pob+LTL
	398 Indemnizaciones de seguros de no vida	-
	399 Otros ingresos diversos	=
4 Transferencias corrientes	DE LA ADMINISTRACIÓN DEL ESTADO	
	420 De la Administración General del Estado (PIE)	pob
	DE COMUNIDADES AUTÓNOMAS	
	450 De la Administración General de las Comunidades Autónomas	pob
	DE ENTIDADES LOCALES	
	461 De Diputaciones, Consejos o Cabildos	pob
	462 De Ayuntamientos	pob
	464 De Áreas Metropolitanas	pob+LTL
	467 De Consorcios	pob+LTL
	DE EMPRESAS PRIVADAS	
	470 De empresas privadas	LTL
	DE FAMILIAS E INSTITUCIONES SIN FINES DE LUCRO	
	480 De familias e instituciones sin fines de lucro	pob
	489 De familias e instituciones sin fines de lucro	pob
5 Ingresos patrimoniales	INTERESES DE DEPÓSITOS	
	520 Intereses de depósitos	=
	RENTAS DE BIENES INMUEBLES	
	541 Arrendamientos de fincas urbanas	m2 techo
	PRODUCTOS DE CONCESIONES Y APROVECHAMIENTOS ESPECIALES	
	550 De concesiones administrativas con contraprestación periódica	equip
	599 Otros ingresos patrimoniales	m2 techo

La adjudicación del indicador señalado como “=” o “-” implica la dificultad de estimar los créditos de recaudación futuros de esa partida presupuestaria a partir de un estándar, ya sea porque no guardan una relación proporcional con ninguna de las dimensiones relevantes la ciudad mencionadas anteriormente o porque son ingresos de carácter puntual. Por tanto, las partidas presupuestarias que presentan “-” han supuesto un crédito futuro nulo mientras que a las que presentan “=”, se les ha asignado el mismo crédito que tienen en el año 2012. Por suma de los dos, los casos que tienen “=/-” han supuesto un crédito en 2024 igual al del año 2012, y un crédito nulo en el momento de finalización del POUM.

A continuación, se introduce una parte de los cálculos realizados para la estimación de los ingresos corrientes futuros, a modo de ejemplo.

Nº Capítulo	Descripción	Código econ.	Descripción	Obligaciones reconocidas	% sobre PPTO TOTAL	% sobre ING CORRIENTES	Dimensión que explica su recaudo	Ratio (gasto/dime nsión)	Previsión GASTO Año 2024	Previsión GASTO fin POUM	Jerarquía Ingresos Totales 2011	Jerarquía Ingresos Corrientes 2011
INGRESOS CORRIENTES												
1	Impuestos directos		IMPUESTOS SOBRE EL CAPITAL									
		112	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Rústica	4.622	0,01%	0,01%	=	-	4.622	4.622		
		113	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana	25.180.143	28,12%	32,73%	v catastral	0,01	25.763.740	29.490.460	1	1
		114	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de características especiales	188.357	0,21%	0,24%	=	-	188.357	188.357		
		115	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	4.519.330	5,05%	5,87%	viv ppales+LTL	70,6	5.108.909	6.078.489	6	5
		116	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	3.171.664	3,54%	4,12%	m2 techo	0,54	3.480.639	4.007.477	9	8
			IMPUESTOS SOBRE LAS ACTIVIDADES ECONÓMICAS									
		130	Impuesto sobre Actividades Económicas	4.682.763	5,23%	6,09%	LTL	131,36	5.330.605	6.469.232	5	4
			Subtotal Capítulo 1. IMPUESTOS DIRECTOS	37.746.879	42,15%	49,07%						
2	Impuestos indirectos		OTROS IMPUESTOS INDIRECTOS									
		290	Impuesto sobre construcciones, instalaciones y obras	991.183	1,11%	1,29%	=/-	-	991.183	0		
			Subtotal Capítulo 2. IMPUESTOS INDIRECTOS	991.183	1,11%	1,29%						
3	Tasas, precios públicos y otros ingresos		TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS BÁSICOS									
		302	Servicio de recogida de basuras (domiciliaria+industrial)	3.720.894	4,15%	4,84%	pob+LTL	33,79	4.151.709	4.983.793	8	7
		303	Servicios de tratamiento de residuos	574.928	0,64%	0,75%	pob+LTL	5,22	641.494	770.063		
		304	Canon de saneamiento	165.221	0,18%	0,21%	pob+LTL	1,50	184.351	221.299		
		309	Otras tasas por prestación de servicios básicos	196.357	0,22%	0,26%	pob+LTL	1,78	219.092	263.003		
			TASAS POR LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARÁCTER SOCIAL Y PREFERENTE									
		310	Servicios hospitalarios	1.155	0,00%	0,00%	pob	0,02	1.276	1.524		
		312	Servicios educativos	52.496	0,06%	0,07%	pob	0,70	58.008	69.257		
		313	Servicios deportivos	104	0,00%	0,00%	pob	0,00	115	138		
		319	Otras tasas por prestación de servicios de carácter preferente	1.792	0,00%	0,00%	pob	0,02	1.980	2.364		
			TASAS POR LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES DE COMPETENCIA LOCAL									
		321	Licencias urbanísticas	323.724	0,36%	0,42%	=/-	-	323.724	0		
		325	Tasa por expedición de documentos	39.817	0,04%	0,05%	pob	0,53	43.997	52.529		
		326	Tasa por retirada de vehículos	209.638	0,23%	0,27%	viv ppales+LTL	3,28	236.987	281.963		
		329	Otras tasas por la realización de actividades de competencia local	704.748	0,79%	0,92%	esp pub	0,14	797.537	950.513		
			TASAS POR LA UTILIZACIÓN PRIVATIVA O EL APROVECHAMIENTO ESPECIAL DEL DOMINIO PÚBLICO LOCAL									
		330	Tasa de estacionamiento de vehículos	42.669	0,05%	0,06%	viv ppales+LTL	0,67	48.236	57.390		
		331	Tasa por entrada de vehículos	876.014	0,98%	1,14%	viv ppales+LTL	13,69	990.297	1.178.237		
		332	Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial por empresas explotadora	1.097.211	1,23%	1,43%	pob+LTL	9,96	1.224.249	1.469.613		
		333	Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial por empresas explotadora	49.038	0,05%	0,06%	pob+LTL	0,45	54.716	65.682		
		334	Tasa por apertura de calas y zanjas	47.155	0,05%	0,06%	viv ppales+LTL	0,74	53.307	63.423		
		335	Tasa por ocupación de la vía pública con terrazas	74.377	0,08%	0,10%	pob+LTL	0,68	82.988	99.621		
		336	Tasa por ocupación de la vía pública con suspensión temporal del tráfico rodado	17.491	0,02%	0,02%	pob+LTL	0,16	19.516	23.428		
		338	Compensación de Telefónica de España S.A.	255.243	0,28%	0,33%	=	-	255.243	255.243		
		339	Otras tasas por utilización privativa del dominio público	176.559	0,20%	0,23%	pob+LTL	1,60	197.001	236.484		
			PRECIOS PÚBLICOS									
		341	Servicios asistenciales	103.654	0,12%	0,13%	pob	1,39	114.536	136.747		
		342	Servicios educativos	1.126.013	1,26%	1,46%	pob	15,12	1.244.226	1.485.506		
		343	Servicios deportivos	11.985	0,01%	0,02%	pob	0,16	13.243	15.811		
		344	Entradas a museos, exposiciones, espectáculos	34.746	0,04%	0,05%	pob	0,47	38.393	45.838		
			CONTRIBUCIONES ESPECIALES									
		350	Para la ejecución de obras	29.728	0,03%	0,04%	esp pub	0,01	33.642	40.095		
		359	Cuotas urbanísticas de urbanizaciones y planeamientos	3.815.185	4,26%	4,96%	=/-	-	3.815.185	0	7	6
			VENTAS									
		360	Ventas	950	0,00%	0,00%	-	-	0	0		
			REINTEGROS DE OPERACIONES CORRIENTES									
		389	Otros reintegros de operaciones corrientes	61.777	0,07%	0,08%	=	-	61.777	61.777		
			OTROS INGRESOS									
		391	Multas	2.156.358	2,41%	2,80%	pob+LTL	19,58	2.406.027	2.888.242		9
		392	Recargos del periodo ejecutivo y por declaración extemporánea sin requerimiento p	565.209	0,63%	0,73%	pob+LTL	5,13	630.651	757.045		
		393	Intereses de demora	161.379	0,18%	0,21%	pob+LTL	1,47	180.064	216.152		
		398	Indemnizaciones de seguros de no vida	13.241	0,01%	0,02%	-	-	0	0		
		399	Otros ingresos diversos	341.551	0,38%	0,44%	=	-	341.551	341.551		
			Subtotal del Capítulo 3. TASAS, PRECIOS PÚBLICOS Y OTROS INGRESOS	17.048.407	19,04%	22,16%						

Los 10 ingresos principales del conjunto de ingresos corrientes del presupuesto de 2011 suman más del 80% de los ingresos corrientes totales. Estos son:

Descripción capítulo	Descripción	INGRESOS Derechos reconocidos	% sobre PPTO TOTAL	% sobre INGRESOS CORRIENTE S 2011	Dimensión que explica su recaudo	Ratio (gasto/dime nsión)
Impuestos directos	Impuesto sobre Bienes Inmuebles de Naturaleza Urbana	25.180.143	28,1%	32,7%	v catastral	-
Impuestos directos	Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica	4.519.330	5,0%	5,9%	viv ppales+LT	70,6
Impuestos directos	Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana	3.171.664	3,5%	4,1%	m2 techo	0,5
Impuestos directos	Impuesto sobre Actividades Económicas	4.682.763	5,2%	6,1%	LTL	131,4
Tasas, precios públicos y otros ingresos	Servicio de recogida de basuras (domiciliaria+industrial)	3.720.894	4,2%	4,8%	pob+LTL	33,8
Tasas, precios públicos y otros ingresos	Servicios educativos	1.126.013	1,3%	-	pob	15,1
Tasas, precios públicos y otros ingresos	Cuotas urbanísticas de urbanizaciones y planeamientos	3.815.185	4,3%	5,0%	=/-	-
Tasas, precios públicos y otros ingresos	Multas	2.156.358	2,4%	2,8%	pob+LTL	19,6
Transferencias corrientes	De la Administración General del Estado (PIE)	13.628.478	15,2%	17,7%	pob	183,0
Transferencias corrientes	De la Administración General de las Comunidades Autónomas	5.321.000	5,9%	6,9%	pob	71,4
Transferencias corrientes	De Diputaciones, Consejos o Cabildos	1.493.255	1,7%	1,9%	pob	20,0

6) Estimación del balance fiscal de los ingresos y gastos corrientes futuros. Año 2024 y considerando ejecutado el 100% del POUM

De los estándares de ingreso y gasto corrientes anteriores, y el resto de consideraciones expuestas en la metodología general, se obtienen las siguientes previsiones presupuestarias para el año 2024 y final de desarrollo del POUM.

DERECHOS Y OBLIGACIONES RECONOCIDAS	2011	2024	100% POUM desarrollado
Ingresos corrientes	76.930.363 €	82.683.198 €	91.113.969 €
Gastos corrientes	61.715.163 €	69.357.762 €	80.544.813 €
Ahorro Bruto	15.215.200 €	13.325.437 €	10.569.157 €
Ratio Ingresos/gastos	1,25	1,19	1,13

Como se aprecia, el ahorro bruto es muy positivo por lo que puede asegurarse la sostenibilidad económica de la hacienda local de Rubí en el caso de que la ciudad se desarrollara conforme a las propuestas del planeamiento general evaluado.

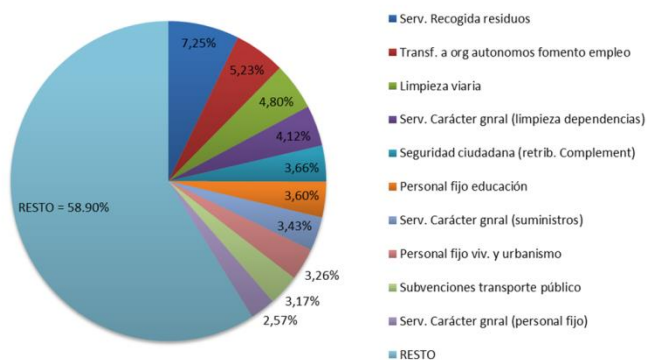
También es cierto que a pesar de su sostenibilidad, tal y como refleja el ratio de Ing. Corrientes / Gastos corrientes, la futura ciudad avanza unas centésimas hacia la insostenibilidad.

Tal y como se había mostrado para el presupuesto municipal del año 2011, se grafían así mismo los 10 ingresos y gastos principales del presupuesto corriente estimado en los años 2024 y año final del POUM. Los gráficos demuestran el mantenimiento de una misma jerarquía de los ingresos y los gastos principales desde el presupuesto de 2011 al del final del POUM.

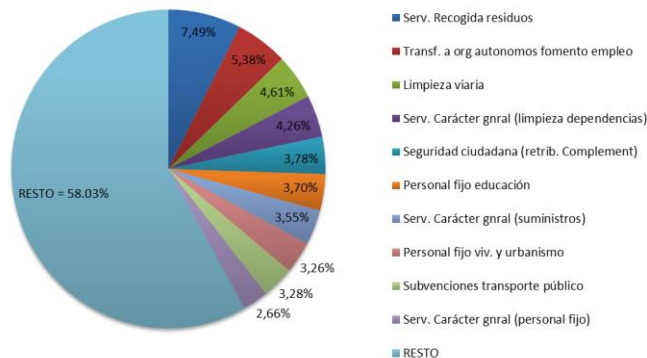
La partida presupuestaria del Impuesto de Bienes Inmuebles (IBI) es con toda seguridad la que tiene más peso en los ingresos permanentes (superior al 30% de los ingresos corrientes), y de ahí su gran importancia dentro del Estudio de Sostenibilidad Económica, ya que según la gestión de la misma, su adecuada valoración inmobiliaria y el apropiado tipo impositivo aplicado, el planeamiento urbanístico desarrollado podría ser sostenible o no, económicamente hablando.

Descripción Programa	Descripción Cod Económico	GASTO 2011 Obligaciones reconocidas	% sobre PPTO TOTAL	% sobre GASTOS CORRIENTES	Dimensión que explica su demanda	Ratio (gasto/dime nsión)
Seguridad y movilidad ciudadana	Retribuciones complementarias	2.275.064	2,78%	3,7%	pob+LTL	20,7
Vivienda y urbanismo	Personal Laboral fijo	2.020.160	2,47%	3,3%	viv ppal	71,3
175 Recogida, eliminación y tratamiento d	Trabajos realizados por otras empresas y profes	4.504.645	5,50%	7,3%	pob+LTL	40,9
165 Limpieza viaria	Trabajos realizados por otras empresas y profes	3.101.011	3,78%	5,0%	esp pub (V)	0,7
Fomento del Empleo	A Organismos Autónomos de la Entidad Local	3.283.728	4,01%	5,3%	pob	44,1
Educación	Personal laboral fijo	2.259.050	2,76%	3,7%	pob	30,3
Transporte público	Otras subvenciones a Empresas privadas	1.973.107	2,41%	3,2%	pob+LTL	17,9
Servicios de carácter general	Personal laboral fijo	1.599.243	1,95%	2,6%	pob+LTL	14,5
Servicios de carácter general	Suministros	2.132.318	2,60%	3,5%	pob+LTL	19,4
Servicios de carácter general	Trabajos realizados por otras empresas y profes	2.561.880	3,13%	4,2%	pob+LTL	23,3

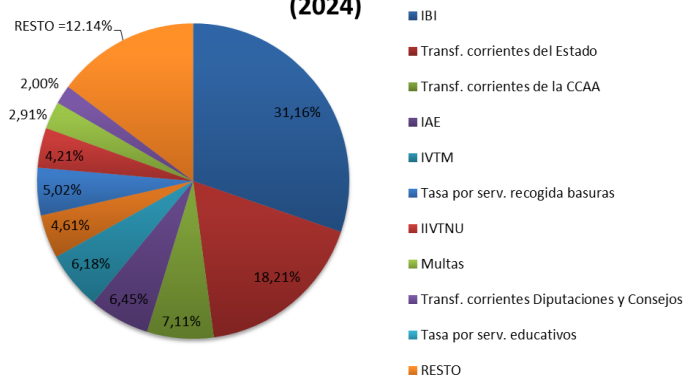
Previsión gastos corrientes más representativos (2024)

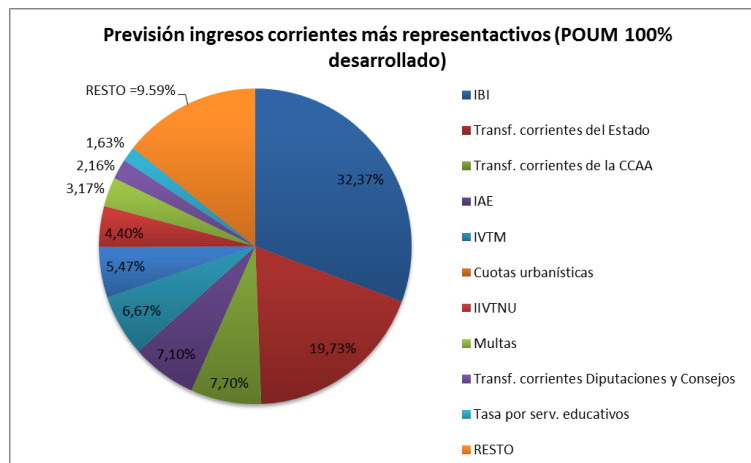


Previsión gastos corrientes más representativos (POUM 100% desarrollado)



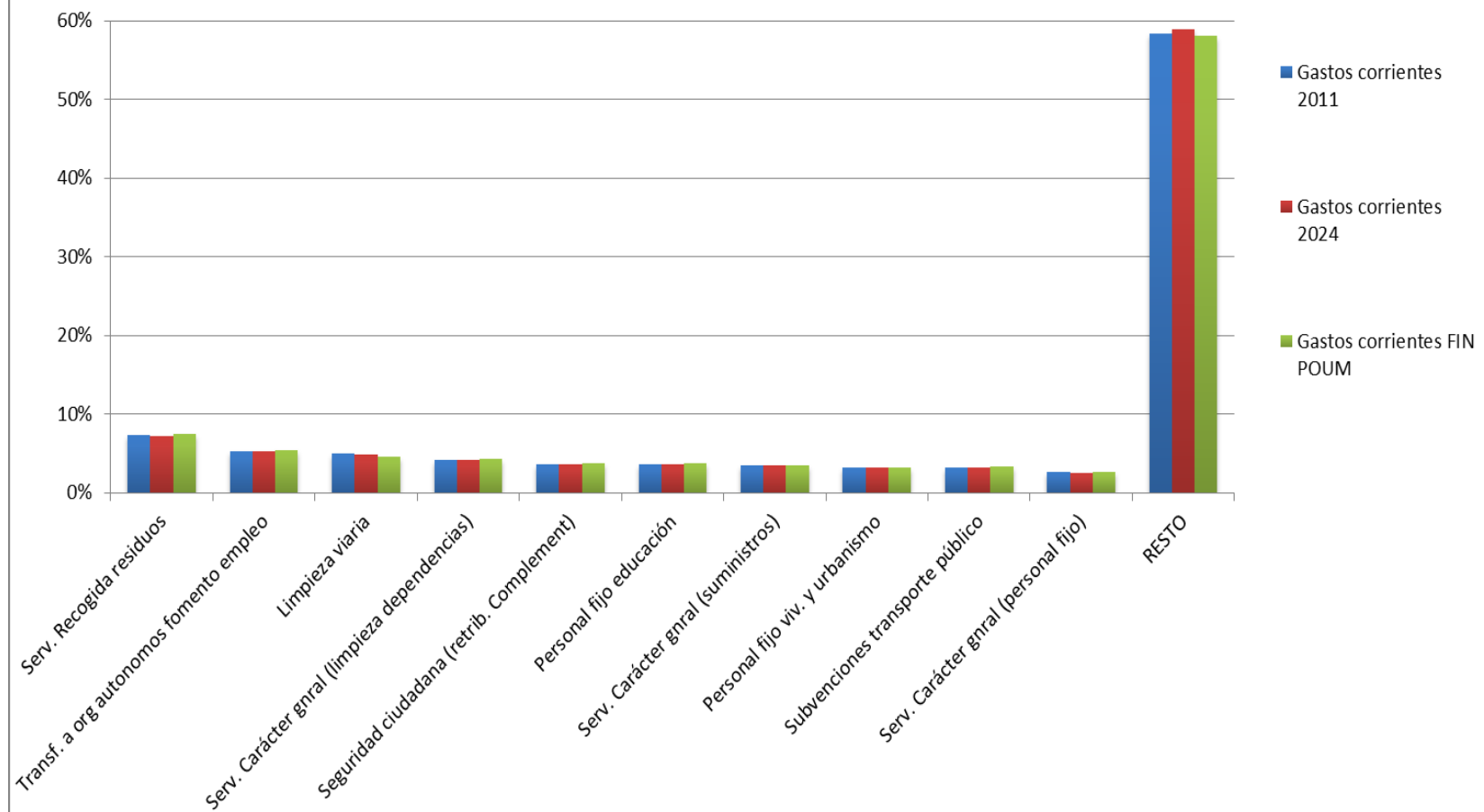
Previsión ingresos corrientes más representativos (2024)

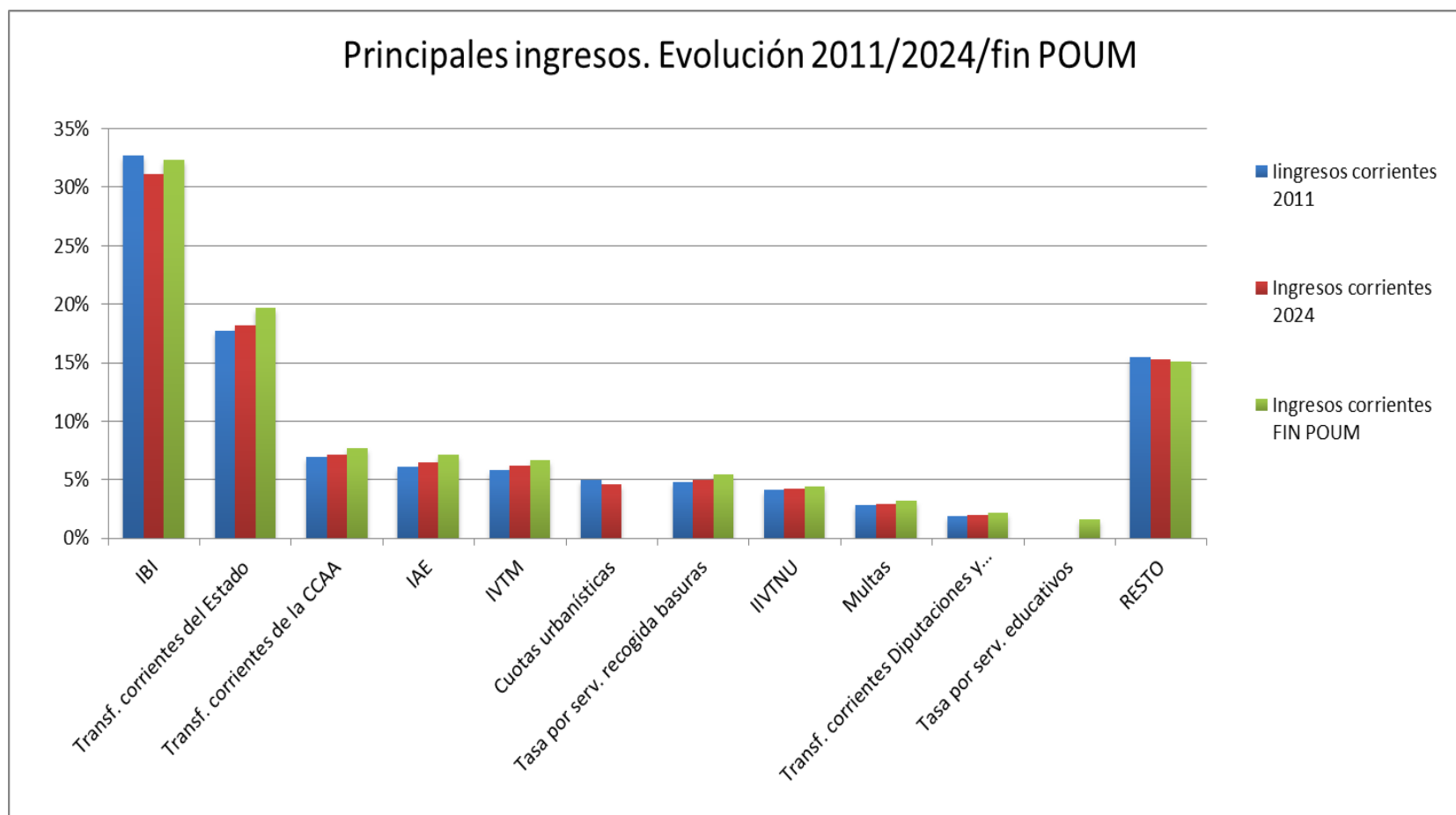




Por último, se han graficado estos 10 ingresos y gastos principales, unos junto a otros, para observar su variación en los diferentes años.

Principales gastos. Evolución 2011/2024/fin POUM





Pese a la difícil lectura de la variación de los gastos principales debido al peso del resto de gastos corrientes, es posible observar un ligero descenso de los gastos destinados a limpieza viaria, fruto del esfuerzo del POUM por conseguir un modelo menos disperso, con una consolidación de los espacios existentes frente a una expansión de baja ocupación del suelo.

En el caso de los ingresos, la mayoría de los ingresos principales aumenta su recaudación en los años futuros excepto para el caso del impuesto sobre bienes inmuebles, que cae ligeramente fruto del aumento de los restantes.

El gasto destinado a las cuotas urbanísticas desaparece en el presupuesto estimado para el final del POUM, ya que como se indicó en la metodología los ingresos puntuales no deben financiar gastos de funcionamiento, y por tanto, este ingreso no ha sido tenido en cuenta en el cómputo de ingresos corrientes del año de finalización de ejecución del POUM.

5. CONCLUSIONES

De acuerdo con lo expuesto en la metodología general expuesta en el capítulo 3 del documento, se puede concluir que:

- Los informes de sostenibilidad económica son la herramienta mediante la cual una Administración puede justificar que los planeamientos urbanísticos aprobados después de la entrada en vigor de la Ley de Suelo 8/2007 no comprometen la sostenibilidad económica de las haciendas públicas afectadas por la actuación urbanística.
- Los presupuestos municipales liquidados en años anteriores se utilizan como referencia para estimar y proyectar los gastos e ingresos de los próximos años de manera que permiten generar previsiones de inversión o ahorro futuras con cierta fiabilidad, en tanto que se basan en créditos reales abonados/pagados. Siguiendo esta lógica, la metodología propuesta para la evaluación de la repercusión de las actuaciones urbanísticas en la hacienda local consiste en el análisis del presupuesto municipal liquidado para estimar, a partir de él, los gastos corrientes futuros que el ayuntamiento deberá asumir por el mantenimiento de la nueva ciudad (gastos de funcionamiento), así como los ingresos corrientes futuros que generará el municipio ampliado.
- Con carácter general, puede decirse que una administración local tiene unos gastos que pueden considerarse como fijos, que se definen como “gastos corrientes”; y otra serie de gastos, definidos como “gastos de capital”, que engloba, entre otras, a la capacidad inversora del municipio. Esto quiere decir que, en principio, sólo puede haber inversión (gastos de capital) cuando hay ingresos suficientes como para cubrir, en primer lugar, los gastos fijos, corrientes u ordinarios.
- Los ingresos corrientes “puntuales” no deben financiar gastos de funcionamiento de los servicios municipales ni el mantenimiento de las infraestructuras y equipamientos públicos, dado que su carácter puntual implica que puede haber importantes oscilaciones en la recaudación de unos años a otros mientras que los gastos de funcionamiento son muy resistentes a la baja.
- La variable “número de habitantes” junto con las variables “vivienda principal” y “lugar de trabajo localizado” permiten estimar en el tiempo, mejor que cualquier otras, el modelo de desarrollo económico-financiero de un municipio, ya que dichas variables son las mismas que condicionan el mercado potencial al que se dirige el Ayuntamiento para la prestación de los diferentes servicios, y del que fundamentalmente obtiene la correspondiente financiación.

- A partir del análisis del último presupuesto municipal liquidado puede extraerse un estándar de repercusión del gasto/ingreso corriente en función de la dimensión física del territorio que más explique su demanda/recaudación (población, lugares de trabajo, nº de hogares y superficie de espacio público). Obtenidos estos estándares, aplicados a las dimensiones de nuevo techo construido, nuevos residentes y nuevo espacio público derivados del desarrollo del planeamiento, sin incrementar los estándares unitarios de prestación de servicios, es posible calcular los ingresos/gastos corrientes previsibles de los nuevos desarrollos urbanísticos.
- El excedente entre los ingresos corrientes y los gastos de funcionamiento de un municipio constituyen el denominado “ahorro bruto” (o “balance fiscal municipal”), que caso de ser positivo en un horizonte temporal adecuado, comporta la sostenibilidad económica del planeamiento general evaluado, garantizando el mismo estándar de servicios y la misma presión fiscal que los del año del presupuesto analizado.
- Una ciudad con mayor ratio de “Ingresos corrientes/Gastos corrientes” de un determinado año será más sostenible económicamente que otra, o que sí misma, que tenga un ratio menor.

De acuerdo con los resultados obtenidos de la aplicación práctica de la metodología propuesta para la evaluación de la sostenibilidad económica del POUM de Rubí, puede concluirse que, según el análisis del presupuesto municipal liquidado del ejercicio 2011:

- Los gastos corrientes (cap. 1 a 4) suman un 75% del presupuesto total de gastos.
- Los capítulos de gasto con mayor peso en la hacienda local de Rubí son el capítulo 1, referido a los gastos de personal y el capítulo 2, que comprende el gasto por compra de bienes y servicios, los cuales suponen alrededor de un 61% del presupuesto total de gastos.
- Las áreas o programas de gasto a los que se destina mayor crédito anual son el programa 1 (Servicios públicos básicos), que comprende funciones como la seguridad y movilidad ciudadana, vivienda y urbanismo, bienestar comunitario y medio ambiente; y el programa 9 (Actuaciones de carácter general), que recoge los gastos de órganos de gobierno, servicios de carácter general y administración económica y financiera. La suma de ambos alcanza el 56% del presupuesto total de gastos.
- Los ingresos corrientes (cap 1 a 5) suman un 86% sobre el total de ingresos, lo cual indica una fuerte incidencia de los mismos sobre el presupuesto total.
- Los capítulos de ingreso con mayor peso en la hacienda local de Rubí son el capítulo 1, referido a los impuestos directos (42%) y el capítulo 4, que

comprende el ingreso por transferencias corrientes (23%). La suma de ambos suponen alrededor de un 65% del presupuesto total de ingresos.

- Los principales gastos corrientes en el ejercicio del año 2011 son:
 - Servicio de recogida, eliminación y tratamiento de residuos
 - Fomento del Empleo. Transferencias a organismos autónomos (IMPES)
 - Limpieza viaria
 - Servicios de carácter general. Limpieza dependencias y otros
 - Seguridad y movilidad ciudadana. Retribuciones complementarias a los salarios
 - Educación. Personal laboral fijo
 - Servicios de carácter general. Suministros (agua, luz, gas, combustible...)
 - Vivienda y urbanismo. Personal laboral fijo
 - Subvenciones del transporte público
 - Servicios de carácter general. Personal laboral fijo
- Los principales ingresos corrientes en el ejercicio del año 2011 son:
 - Impuesto de Bienes Inmuebles
 - Transferencias corrientes del Estado. Participación de los Tributos del Estado
 - Transferencias corrientes de las Comunidades Autónomas
 - Impuesto sobre actividades económicas
 - Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica
 - Tasa por servicio de recogida de basuras
 - Impuesto sobre el incremento del valor de los terrenos de naturaleza urbana
 - Multas
 - Transferencias corrientes de las Diputaciones y Consejos
 - Tasa por servicios educativos
- Los principales ingresos y gastos corrientes mantienen su jerarquía en los presupuestos de 2011 y la previsión del presupuesto de 2024 y fecha de finalización del POUM.
- La previsión de los ingresos y gastos corrientes de los presupuesto del año 2024 y fecha de finalización del POUM de Rubí, aumentan con respecto a los del año evaluado (2011), si bien los gastos se incrementan en una proporción superior a la de los ingresos.
- El resultado del balance fiscal o ahorro bruto de los presupuestos previstos para el año 2024 y fecha de finalización del POUM es positivo (por encima de los 10 millones de euros), y por lo tanto, se puede asegurar la sostenibilidad económica del planeamiento general. Si bien, el hecho del mayor aumento en proporción de los gastos que de los ingresos supone que el modelo de ciudad avanza hacia la insostenibilidad (ratio ing. Corrientes/gast. Corrientes)

6. BIBLIOGRAFÍA

- **Directiva 85/337/CEE del Consejo, de 27 de junio de 1985**, relativa a la evaluación de las repercusiones de determinados proyectos públicos y privados sobre el medio ambiente
- **Directiva 2001/42/CE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de junio de 2001**, relativa a la evaluación de los efectos de determinados planes y programas en el medio ambiente
- **Ley de Suelo: RDL 2/2008, de 20 de junio**. Exposición de motivos y artículo 15.4
- **Reglamento de valoraciones de la Ley de Suelo: RD 1492/2011, de 24 de octubre**. Artículo 3
- **Ley Foral 35/2002, de 20 de diciembre**, de Ordenación del Territorio y Urbanismo
- **Ley Foral 6/2009, de 5 de junio**, de medidas urgentes en materia de urbanismo y vivienda
- Texto Refundido de la Ley de Urbanismo de Cataluña (**DL 1/2010, de 3 de agosto**)
- Modificación del TR de la Ley de Urbanismo de Cataluña (**Ley 3/2012, de 22 de febrero**)
- **Ley 58/2003, de 17 de diciembre**, General Tributaria
- **Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo**, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales
- **Ley 7/1985** Reguladora de las Bases de Régimen Local
- **ORDEN EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las entidades locales**. Ministerio de economía y hacienda de España. Año 2008
- **“Memoria de sostenibilidad económica del Plan General de Melilla”**. Julio Turmo de Padura. Año 2009
- **“Guía Metodológica para la Redacción de un Informe de Sostenibilidad Económica”**, publicado por Ministerio de Fomento, junio 2012.
- **“Modelo demógraf-econógraf sobre la prospectiva demográfica, necesidad de vivienda y empleo”**. Carlos Marmolejo Duarte, Jorge Cerda Troncoso y Josep Roca Cladera, Revista ACE, núm. 19. Año 2012
- **“Estudio de las necesidades de vivienda social en la ciudad de Rubí”**. Carme Trilla i Bellart. Año 2002
- **“La sostenibilitat econòmica dels nous creixements urbans. Reconeixement, qualificació i anàlisi dels paràmetres econòmics”**. Jaume Castellví Miralles, UPC Barcelona, año 2011.
- **“La Memoria de Sostenibilidad Económica en el Planeamiento. Propuesta Metodológica (art.15.4 RDL 2/2008)”**. Julio Turmo de Padura, Práctica Urbanística nº 102. Año 2011
- **“El Informe de Sostenibilidad Económica en el planeamiento de desarrollo. Propuesta Metodológica. La variable temporal”**. Julio Turmo de Padura, Práctica Urbanística. Año 2012

- **“Las previsiones del Reglamento de Valoraciones de la Ley de Suelo sobre la situación básica de suelo urbanizado y sobre la sostenibilidad económica de los instrumentos de planeamiento”.** Juan Antonio Chinchilla Peinado, Práctica Urbanística, nº 113. Año 2012
- **“Sobre el Informe/Memoria de Sostenibilidad Económica de los instrumentos de ordenación de las actuaciones de urbanización, establecido en el artículo 15.4 del RD Legislativo 2/2008, de 20 junio, por el que se aprueba el texto Refundido de la Ley de Suelo”.** Miguel Ángel García Valderrey, Práctica Urbanística nº 74. Año 2008.